



Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU 2025

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling 'Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht' (BghU)

gelet:

op artikel 212 van de Gemeentewet, 108 Waterschapswet, met inachtneming van artikel 136 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, hoofdstuk 5 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU), en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, respectievelijk hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit;

besluit:

vast te stellen de Verordening op de uitgangspunten voor het beleid, voor het beheer en voor de inrichting van de beleids- en verantwoordingsfunctie van BghU.

Hoofdstuk 1 Begripsbepalingen

Artikel 1: Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. administratie:
het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van gegevens alsmede het verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van BghU en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- b. financiële administratie:
het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van BghU, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 - de financiële positie;
 - het financieel beheer;
 - de uitvoering van de begroting;
 - de uitvoering van investeringsprojecten;het afwikkelen van vorderingen en schulden;
alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover;
- c. rechtmatigheidsverantwoording:
de rapportage van de directeur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving;
- d. doelmatigheid:
de mate waarin bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen worden gerealiseerd;
- e. doeltreffendheid:
de mate waarin de beoogde doelen en effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald;
- f. BghU:
het openbaar lichaam belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht;
- g. kosten:
lasten die aan een bepaald proces c.q. kostendrager worden toegerekend.
- h. directeur:
de directeur BghU, als eindverantwoordelijke voor de ambtelijke organisatie

Hoofdstuk 2 Beleidsvoorbereiding en verantwoording

Kaderstelling

Artikel 2: Beleids- en verantwoordingscyclus

1. Het bestuur stelt de onderdelen van de beleids- en verantwoordingscyclus voor het begrotingsjaar en de meerjarenraming vast en geeft jaarlijks aan op welk moment de onderdelen daarvan moeten worden aangeboden en wanneer deze zullen worden behandeld.
2. De directeur zorgt er voor dat de onderdelen van de beleids- en verantwoordingscyclus voldoen aan de relevante bepalingen in de gemeentewet, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit, aan relevante overige wetgeving en aan datgene wat in deze verordening wordt bepaald.

Beleidsbepaling

Artikel 3: Meerjarenperspectief

De directeur biedt jaarlijks, gelijktijdig met de begroting, een meerjarenraming met toelichting aan het bestuur aan waarin voorstellen worden gedaan voor het beleid in het volgende begrotingsjaar en tenminste de drie daaropvolgende jaren.

Artikel 4: Ontwerpbegroting en geplande investeringen

1. De directeur biedt jaarlijks ter vaststelling een ontwerpbegroting aan het bestuur aan waarin voorstellen worden gedaan voor het beleid in het volgende begrotingsjaar. De ontwerpbegroting bevat de beleidsdoelstellingen en de maatschappelijke effecten die worden nagestreefd, alsmede de middelen die daarvoor beschikbaar zijn, één en ander zo mogelijk uitgedrukt in relevante prestatiecijfers en kengetallen.
2. De directeur zorgt er voor dat er bij de begrotingsbehandeling een overzicht is geagendeerd van de investeringen waarvan de start van de uitvoering c.q. het moment van aanschaffing in het begrotingsjaar is gepland. In dit overzicht zijn opgenomen de raming van de investeringsuitgaven en van de aan de investeringen gerelateerde inkomsten.
3. De begroting is in evenwicht. Hiervan kan worden afgeweken indien aannemelijk is dat het evenwicht in de begroting in de eerstvolgende jaren tot stand zal worden gebracht.
4. De begroting wordt conform artikel 47, tweede lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen 2 weken na vaststelling, maar uiterlijk 15 september, aangeboden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht.

Artikel 5: Vaststelling begroting en investeringskredieten

1. Het bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de lasten alsmede de baten en dekkingsmiddelen per programma die zijn opgenomen in de begroting.
2. Op basis van het in artikel 4, tweede lid, bedoelde overzicht van investeringen stelt het bestuur vast van welke investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De uitgaven en inkomsten van de overige investeringen worden bij de begrotingsbehandeling geautoriseerd.
3. Voor investeringen die in de loop van het begrotingsjaar in uitvoering worden genomen en waarvoor geen autorisatie is verleend bij de begrotingsbehandeling legt de directeur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan het bestuur voor.
4. De directeur zorgt er voor dat de kosten, door middel van kostentoerekening, eenduidig kunnen worden toegewezen aan de programma's binnen de begroting van BghU.

Uitvoering, sturing en beheersing

Artikel 6: Uitvoering begroting

1. De directeur zorgt voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de maatregelen die getroffen zijn en prestaties die geleverd worden, de doelstellingen en effecten die bereikt worden en de baten en lasten die gerealiseerd worden, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door het bestuur, kunnen worden getoetst.
2. De directeur zorgt er voor dat de lasten in de begroting en de investeringsuitgaven, zoals geautoriseerd door het bestuur, niet worden overschreden.
3. De directeur zorgt er voor dat de baten die zijn opgenomen in de begroting naar kostendragers en de inkomsten die in investeringskredieten zijn opgenomen, zoals geautoriseerd door het bestuur, niet worden onderschreden.

Artikel 7: Ruimte bij begrotingsuitvoering

1. De directeur is bevoegd om onvoorziene uitgaven te doen tot maximaal het bedrag dat aan onvoorzien beschikbaar is gesteld in de begroting.
2. De directeur is bevoegd de kosten van een programma met 10% te overschrijden zonder toestemming vooraf van het bestuur. Dit is alleen mogelijk indien de middeleninzet past binnen het vastgestelde beleid en indien de hiervoor benodigde financiële ruimte elders binnen een ander programma van de begroting kan worden gevonden. Een dergelijk feit wordt achteraf aan het bestuur gerapporteerd.
3. De directeur is bevoegd de voor een investering geraamde kosten met 10% te overschrijden zonder toestemming vooraf van het bestuur indien deze mutaties passen binnen de kaders van het vastgestelde beleid. Een dergelijk feit wordt achteraf aan het bestuur gerapporteerd.
4. Bij investeringen met een meerjarig karakter stelt de directeur aan het bestuur voor op welke wijze de jaarschijven binnen het investeringsbudget worden opgebouwd.

Rapportage en interne verantwoording

Artikel 8: Actieve informatieplicht, tussentijdse rapportage en begrotings-wijzigingen

1. De directeur informeert het bestuur zo spoedig mogelijk indien de realisatie van het beleid in betekende mate afwijkt van hetgeen in de begroting is opgenomen.
2. De directeur informeert het bestuur door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van het beleid dat in de begroting is opgenomen en over de uitvoering van investeringen.
3. De rapportages gaan in op afwijkingen van betekenende mate, zowel wat betreft de middeleninzet, de maatregelen die getroffen en prestaties die geleverd worden, als de doelstellingen en effecten die bereikt worden.
4. Indien noodzakelijk doet de directeur in de rapportages voorstellen voor wijziging van de geautoriseerde budgetten en investeringskredieten alsmede bijstellingen van het beleid. Zo nodig legt de directeur een voorstel tot begrotingswijziging aan het bestuur voor.
5. Het bestuur stelt jaarlijks in oktober de planning van de P&C-cyclus BghU van het daaropvolgende jaar vast.

Artikel 9: Jaarverslaggeving

1. De directeur legt na afloop van ieder begrotingsjaar verantwoording af aan het bestuur over de uitvoering van de begroting door middel van het ter vaststelling aanbieden van het jaarverslag en de door de accountant gecontroleerde jaarrekening.
2. De directeur zorgt er ten aanzien van de realisatie van de baten en lasten voor dat deze, door middel van kostentoerekening, eenduidig kunnen worden toegewezen aan de programma's.
3. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt de directeur het bestuur het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
4. De begroting wordt conform artikel 34, vierde lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen 2 weken na vaststelling, maar uiterlijk 15 juli, aangeboden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht.

Hoofdstuk 3 Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 10: Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het bestuur stelt vast op welke wijze zij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert de directeur aan het bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van maximaal 2% van de totale lasten van BghU, exclusief toevoegingen aan de reserves.
3. Voor de uitvoering van de controle op de rechtmatigheid wordt het percentage gehanteerd dat tevens gebruikt wordt voor de controle op getrouwheid. Het verantwoordingsgrenspercentage bedraagt 2% van de totale lasten van BghU, exclusief toevoegingen aan de reserves.
4. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan €50.000 nader toegelicht.

Artikel 11. 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. De directeur biedt het bestuur jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 12: Begrotingscriterium

Het bestuur verstaat onder tijdig melden van begrotingsafwijkingen dat overschrijding van baten en lasten en overschrijding van baten niet onrechtmatig hoeven te zijn, indien het bestuur besluit dat het melden hiervan bij de jaarrekening tijdig is.

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het 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 bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
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 een tussentijdse rapportage.
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het 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.

Artikel 13 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 eigendommen van BghU bij financiële beheershandelingen.
2. De directeur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van BghU.

Hoofdstuk 4 Uitgangspunten financieel beleid

Artikel 14: Financieel beleid

1. De directeur kan aanvullend op het beleid zoals vastgelegd in de artikelen 15 tot en met 19 voorstellen doen aan het bestuur die zijn gericht op een volledig en actueel beleid van BghU ten aanzien van de volgende onderwerpen:
 - a. waardering en afschrijving van activa;
 - b. weerstandsvermogen en risicomanagement
 - c. kostentoerekening en kostprijsberekening;
 - d. financiering.
2. De directeur zorgt er voor dat de in het eerste lid bedoelde voorstellen in overeenstemming zijn met de relevante bepalingen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit, met andere regelgeving die van toepassing is en met de in het vervolg van deze verordening opgenomen aanvullende eisen.
3. Voorstellen bedoeld in het eerste en tweede lid mag het de directeur ook doen door deze op te nemen in de door het bestuur vast te stellen ontwerp-begroting, zoals bedoeld in artikel 5, eerste lid.

Artikel 15: Reserves en voorzieningen

1. De directeur legt minimaal eens per vijf jaar (een herijking van) beleidsregels inzake reserves en voorzieningen ter vaststelling voor aan het bestuur. Daarin zijn bepalingen opgenomen over:
 - a. de instelling c.q. de opheffing van een reserve of voorziening door het bestuur;
 - b. de voeding en onttrekking van/aan de reserve of voorziening;
 - c. de eventuele normeringen en bandbreedtes

- d. de rentetoerekening;
 - e. de looptijd.
2. De begroting bevat een samenvattend overzicht van de reserves en voorzieningen en van de mutaties daarin.
 3. De directeur stelt voor reserves en voorzieningen bestedingsplannen op en neemt deze op in het ontwerp van de begroting.
 4. Het bestuur kan bij besluit afwijken van de vastgestelde beleidsregels inzake reserves en voorzieningen.

Artikel 16: Waardering en afschrijving van activa

1. Het beleid ten aanzien van waardering en afschrijving van activa omvat in ieder geval de volgende uitgangspunten:
 - a. Activa met een verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs lager dan € 25.000 worden niet geactiveerd;
 - b. de vaste activa wordt gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs minus bijdragen van derden die in directe relatie staan met het actief;
 - c. de vaste activa jaarlijks lineair wordt afgeschreven op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur rekening houdend met een mogelijke restwaarde;
 - d. onderhoud niet wordt geactiveerd, tenzij de uitgaven zijn aan te merken als levensduur verlengend groot onderhoud;
2. De volgende afschrijvingstermijn voor materiële vaste activa worden gehanteerd:
 - a. 5 jaar: infrastructuur, hardware en software overige automatiseringstoepassingen.
 - b. 6 jaar: dienstauto's;
 - c. 10 jaar: inventaris.
3. In gevallen waarin dit artikel niet voorziet, dient de directeur overeenkomstig artikel 14 een voorstel te doen aan het bestuur.

Artikel 17: Weerstandsvermogen en risicomanagement

Het beleid omtrent het weerstandsvermogen en het risicomanagement omvat in ieder geval:

- a. een beschrijving van de risico's die BghU loopt;
- b. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden van BghU om niet begrote kosten te dekken.

Artikel 18: Kostentoerekening en kostprijsberekening

1. Het beleid omtrent kostentoerekening en kostprijsberekening omvat in ieder geval:
 - a. een beschrijving van het kostentoerekeningssysteem;
 - b. de wijze waarop BghU invulling geeft aan de eis uit het BBV en het Waterschapsbesluit dat de kostentoerekening plaatsvindt op basis van objectieve, bedrijfseconomische criteria;
 - c. de kwantitatieve grondslagen die onderdeel vormen van de kostentoerekeningssystematiek;
 - d. de methodiek voor de berekening van de rentelasten van vaste activa;
 - e. de onderbouwing van de prijs van producten en diensten die BghU aan derden kan leveren, waaronder ook begrepen de kosten van bestuursdwang, en waarbij onderscheid wordt gemaakt in directe kosten, indirecte kosten en toegerekende kosten;
 - f. de mate van kostendekkendheid van de onder e bedoelde tarieven.
2. De directeur zorgt er voor dat er een actueel overzicht is van de tarieven, prijzen en kosten van de in dit artikel bedoelde diensten en zaken.

Artikel 19: Financiering / Treasurystatuut

1. De directeur zorgt er voor dat bij de uitoefening van de financieringsfunctie:
 - a. goede ondersteuning plaatsvindt van de taken die in het reglement aan BghU zijn opgedragen. De invulling hiervan zal worden beschreven in de 'Uitvoeringsregeling Financieel Beheer'.
 - b. een continue toegang tot de financiële markten is;
 - c. voldoende financiële middelen worden aangetrokken om de programma's binnen de door het bestuur vastgestelde kaders van de meerjarenraming en de begroting te kunnen uitvoeren;
 - d. overtollige gelden worden of als deposito uitgezet bij de huisbankier BghU of in beheer gegeven bij de deelnemers BghU.
 - e. de volgende risico's verbonden aan de financieringsfunctie worden beheerst: renterisico's, kredietrisico's en interne liquiditeitsrisico's.
 - f. de kosten van de leningen zo veel mogelijk worden beperkt.
 - g. een bijdrage wordt geleverd aan het bereiken van een financiële balansstructuur die dienstbaar is aan de doelstellingen van BghU;
 - h. de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities worden beperkt.
2. Het risicobeheer van BghU wordt gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- a. ten opzichte van de taken die in het reglement aan BghU zijn opgedragen heeft de financieringsfunctie een ondersteunende rol. Financiering volgt en is dienstbaar aan deze taken;
- b. de uitvoering van de financieringsfunctie voegt geen financiële risico's toe aan degene die zijn verbonden aan de uitvoering van de taken die in het reglement aan BghU zijn opgedragen, maar is er op gericht toekomstige risico's te verminderen of te verschuiven;
- c. bij het uitzetten van middelen, het verstrekken van garanties en het aangaan van financiële participaties uit hoofde van de publieke taak bedingt het bestuur indien mogelijk zekerheden;
- d. het wettelijk kader van de Wet financiering decentrale overheden wordt als uitgangspunt voor het beheersen van renterisico's gehanteerd;
- e. wat betreft de toekomstige omvang en samenstelling van de portefeuille vlottende opgenomen en verstrekte leningen wordt de kasgeldlimiet van de Wet financiering decentrale overheden in acht genomen.
- f. wat betreft de toekomstige omvang en samenstelling van de portefeuille vaste opgenomen en verstrekte leningen wordt de renterisiconorm van de Wet financiering decentrale overheden in acht genomen;
- g. het bestuur wordt geïnformeerd indien de kasgeldlimiet of de renterisiconorm dreigen te worden overschreden.

Hoofdstuk 5 Paragrafen in begroting en jaarverslag

Artikel 20: Algemeen

1. De directeur zorgt er voor dat de paragrafen in de begroting en het jaarverslag voldoen aan de relevante bepalingen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit en aan de in deze verordening opgenomen aanvullende eisen.
2. In de hieronder genoemde paragrafen van de begroting wordt ingegaan op de wijze waarop in het begrotingsjaar invulling zal worden gegeven aan het desbetreffende onderdeel van het beleid.
3. Indien het in het tweede lid bedoelde beleid afwijkt van de in het desbetreffende onderdeel van het in artikel 14 bedoelde beleid vastgestelde kaders, wordt daarop in de betreffende paragraaf ingegaan, waarbij de reden van afwijking wordt vermeld.
4. De paragrafen van het jaarverslag bevatten de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen van de begroting is opgenomen. Indien tijdens de realisatie is afgeweken van de kaders die zijn vastgelegd in het desbetreffende onderdeel van het in artikel 14 bedoelde beleid wordt daarop specifiek ingegaan, waarbij de reden van afwijking wordt vermeld.

Artikel 21: Paragraaf lokale heffingen

De directeur zorgt dat deze paragraaf minimaal ingaat op de volgende onderwerpen:

- a. een overzicht op hoofdlijnen van de diverse invorderopbrengsten;
- b. geraamde inkomsten;

Artikel 22: Paragraaf weerstandvermogen

1. De directeur geeft in de paragraaf weerstandvermogen van de begroting en van de jaarstukken de risico's van materieel belang aan en een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen. De directeur brengt hierbij in elk geval de risico's in beeld en actualiseert de risico's.
2. In de jaarstukken wordt de ontwikkeling van de risico's ten opzichte van de laatste rapportage vermeld.
3. De risico-inventarisatie wordt geconfronteerd met het aanwezige weerstandvermogen, zodat inzicht ontstaat in hoeverre schaden en verliezen als gevolg van de risico's met het weerstandvermogen kunnen worden opgevangen.

Artikel 23: Paragraaf financiering

Bij de begroting en de jaarstukken doet de directeur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van:

- a. algemene interne en externe ontwikkelingen die van invloed zijn op de financieringsfunctie;
- b. de relatie met de meerjarenraming;
- c. de rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie;
- d. de kasgeldlimiet;
- e. de renterisiconorm;

Artikel 24: Paragraaf verbonden partijen

In de begroting en de jaarstukken wordt in de paragraaf verbonden partijen in elk geval ingegaan op nieuwe verbonden partijen, het beëindigen van bestaande verbonden partijen, het wijzigen van bestaande verbonden partijen en eventuele problemen bij bestaande verbonden partijen.

Artikel 25: Paragraaf bedrijfsvoering

1. In de bedrijfsvoering paragraaf in de begroting en het jaarverslag gaat het de directeur in op actuele ontwikkelingen, de stand van zaken, beleidsvoornemens en beleidsrealisatie inzake personeel, organisatie, inkoop, informatievoorziening en automatisering, planning en control en huisvesting (bedrijfsvoering) van BGHU.
2. De directeur rapporteert in de bedrijfsvoering paragraaf van de begroting en het jaarverslag over de plannen en voortgang van de onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid, en de uitputting van de bijbehorende budgetten.
3. De directeur rapporteert ingevolge de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering tenminste:
 - a. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 10 overschrijden, en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
 - b. een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;
 - c. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
 - d. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

Artikel 26: Paragraaf kostentoerekening

In artikel 40, derde lid, van de Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht is bepaald dat het bestuur een bijdrageverordening vaststelt met daarin de methode en richtlijnen voor de kostenverdeelsleutel. In deze paragraaf vindt bij de begroting de verdere uitwerking plaats.

Hoofdstuk 6 Administratie en organisatie

Artikel 27: Administratie

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

- a. het sturen en het beheersen van de processen met betrekking tot de BghU;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, voorraden, vorderingen, schulden, rechten, verplichtingen, ontvangsten, betalingen, kosten en opbrengsten;
- c. het verschaffen van informatie over baten, lasten, prestaties, maatregelen en effecten aan budgethouders voor zowel de planning, de uitvoering als de verantwoording van de realisatie;
- d. een doelmatig beheer van geldstromen en financiële posities;
- e. een goede interne en externe informatievoorziening over de uitvoering van de financieringsfunctie;
- f. het inzicht krijgen in en bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
- g. 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;
- h. 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 relevante wet- en regelgeving.

Artikel 28: Financiële administratie

De directeur zorgt er voor dat:

- a. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, het Waterschapsbesluit en andere relevante wet- en regelgeving;
- b. de financiële administratie tijdig alle door het bestuur en de directeur genomen besluiten waaraan financiële gevolgen verbonden zijn alsmede alle overige gegevens en stukken verstrekt krijgt die ten behoeve van een juiste verzorging van de financiële administratie, de verslaggeving en het beheer van de vermogenswaarden nodig is;

- c. de vereiste informatie tijdig verstrekt wordt aan het rijk, de waterschappen en gemeente(n), alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan BghU.

Artikel 29: Organisatie en administratieve organisatie

De directeur zorgt voor en legt (in besluiten) vast:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie van BghU en een eenduidige toewijzing van de taken aan organisatorische eenheden;
- 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 wijze waarop wordt gewaarborgd dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt;
- d. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- e. de te maken afspraken met de verantwoordelijken voor organisatorische eenheden 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;
- f. de regels voor de verlening van decharge over het gevoerde beheer van de organisatorische eenheden;
- g. de interne regels (beleid 'Inkoop en aanbesteding') voor de inkoop en aanbesteding van werken, diensten en leveringen die waarborgen, dat wordt gehandeld in overeenstemming met de Europese en nationale regels ter zake;
- h. regels die aangeven welke elementen in ieder geval moeten worden opgenomen in voorstellen voor investeringsbesluiten die aan het bestuur of directeur worden voorgelegd;
- i. de wijze waarop wordt voorkomen dat misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van BghU wordt gemaakt.
- j. De directeur actualiseert de in het eerste lid bedoelde organisatie en regeling zodra hiertoe aanleiding is.
- k. De directeur zendt de in het eerste lid bedoelde besluiten ter kennisneming aan het bestuur.

Hoofdstuk 7 Slotbepalingen

Artikel 30: Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking met ingang van het begrotingsjaar 2025, met dien verstande dat de begroting, de jaarverslaggeving, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen, zoals bedoeld in de Gemeentewet, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, de Waterschapswet, het Waterschapsbesluit en deze verordening, die betrekking hebben op het begrotingsjaar 2025 en latere begrotingsjaren voldoen aan de bepalingen van deze verordening.
2. Per gelijke datum – met ingang van het begrotingsjaar 2025 – komt te vervallen de Verordening op de beleids- en verantwoordingsfunctie Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht 2023, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 december 2023.
3. De meerjarenramingen die worden opgesteld in begrotingsjaren met ingang van 2025 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

Artikel 31: Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als 'Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU 2025'.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur BghU van 8 oktober 2025.

Het Bestuur van BghU,

de voorzitter

de secretaris,

J.C.H. Haan

M. Vrisou van Eck

Argumenten

1.1. *De Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU 2025 sluit aan bij gewijzigde landelijke regelgeving.*

De verantwoordingsgrens is aangepast van 3% naar 2% en het begrotingscriterium verduidelijkt conform advies accountant.

2.1 *De Controleverordening BghU 2025 borgt de vereiste controle op rechtmatigheid en getrouwheid.*

De nieuwe toleranties zijn opgenomen en het onderscheid tussen fouten en onzekerheden verval.

3. 1 Het Controleprotocol BghU 2025 geeft duidelijke aanwijzingen aan de accountant en sluit aan bij landelijke normeringen.

De goedkeuringstolerantie is vastgesteld op 2%, de rapporteringstolerantie op €50.000 en de verantwoording sluit aan bij de nieuwe verordening.

Kanttekeningen

1.1 + 2.1 + 3.1 *De verlaging van de verantwoordingsgrens naar 2% kan ertoe leiden dat afwijkingen vaker moeten worden gerapporteerd.*

Dit kan een toename in administratieve lasten veroorzaken. Door tijdige interne beheersmaatregelen en rapportage kan dit effect echter worden beperkt.

1.1 + 2.1 + 3.1: *Door het vervallen van het onderscheid tussen fouten en onzekerheden kan de beoordeling strenger uitvallen, wat gevolgen kan hebben voor de accountantsverklaring.*

Dit risico kan echter worden beperkt door tijdige interne beheersing en rapportage.

Financiën

Niet van toepassing.

Risico's

N.v.t.

Zienswijze (ja/nee)

Nee.

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

Na vaststelling worden de verordening en het protocol gepubliceerd en aan de accountant verstrekt.

Bijlagen

1. Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU 2025
2. Controleverordening BghU 2025
3. Controleprotocol BghU 2025
4. Overzicht wijzigingen verordeningen en protocol



Bestuursbesluit

Onderwerp

Vaststelling Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU 2025, Controleverordening BghU 2025 en Protocol op de accountantscontrole BghU 2025.

Het bestuur BghU heeft het bijbehorende voorstel d.d. 8 oktober 2025 gelezen en besluit:

1. De volgende regelingen vast te stellen en in werking te laten treden per 1 januari 2025:
 - a) Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU 2025
 - b) De Controleverordening BghU 2025
 - c) Het Protocol op de accountantscontrole BghU 2025.
2. De volgende bestaande regelingen in te trekken met ingang van 1 januari 2025:
 - a) Verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie BghU 2023
 - b) Controleverordening BghU 2023
 - c) Protocol op de accountantscontrole BghU 2023

Dit is besloten in de bestuursvergadering van 8 oktober 2025,

Het bestuur van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht,

De voorzitter,

De secretaris,

J.C.H. Haan

M. Vrisou van Eck