



Agendapost

Vergadering	Algemeen Bestuur
Onderwerp	Beleidsstukken financiële organisatie
Agendapunt	10
Datum	13 december 2017

Gevraagde beslissing

- Vaststellen van de volgende beleidsstukken:
 - o Financiële Verordening
 - o Treasurystatuut
 - o Nota investeringen, waarderingen en afschrijvingen
 - o Nota reserves en voorzieningen
 - o Beleidsnota Risicomanagement
- Besluiten de nu geldende regelingen in te trekken.
- Kennisnemen van de Budgethoudersregeling

Toelichting

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de regelgeving vastgelegd omtrent het opstellen van de jaarlijkse begrotings- en verantwoordingsstukken voor gemeenten en provincies en in het verlengde daarvan voor organisaties ingesteld op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Bij de invoering van het BBV in 2004 lag de nadruk op het vergroten van de transparantie van het proces van begroting- en verantwoording. Ruim 10 jaar na invoering is het BBV nu vernieuwd. Eén van de belangrijkste redenen hiervoor was, dat het proces van begroting- en verantwoording voor niet-financieel specialisten weinig toegankelijk was. De toepassing van de wijzigingen uit het hernieuwde BBV gelden voor de VRR vanaf de begroting voor het jaar 2018.

Bovengenoemde wijzigingen in het BBV hebben effect op de beleidstukken waarin de financiële kaders van de VRR zijn vastgelegd. Daarnaast zijn de komst van de auditcommissie, een nieuw mandaatbesluit en de keuze om verantwoordelijkheden lager in de organisatie te leggen grondslagen geweest om de financiële stukken aan te passen. Deze beleidsnota's zijn geactualiseerd en aangepast.

Financiële Verordening

Met de herziening van de financiële verordening wordt de nu geldende financiële verordening van 2011 ingetrokken. In de verordening zijn de uitgangspunten vastgelegd voor het financieel beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie binnen de VRR vastgelegd. De rol van de auditcommissie is in deze verordening geborgd

Treasurystatuut

In het treasurystatuut zijn de kaders vastgelegd voor het beheren en optimaliseren van inkomende en uitgaande geldstromen, het beheren van liquiditeiten, de financiering van diverse activiteiten van de onderneming en het beheersen van renterisico's.

Tijdens de DB-vergadering is gevraagd om het gebruik van derivaten nog eens te bekijken. In overleg met de voorzitter van de audit commissie is besloten de passages over derivaten te verwijderen.

Nota investeringen, waarderingen en afschrijvingen

In deze nota zijn de uitgangspunten geformuleerd voor het activeren, waarderen en afschrijven van investeringen.

Nota reserves en voorzieningen

Binnen een organisatie worden reserves gevormd o.a. om het weerstandsvermogen te vergroten of voor het aflossen van schulden. Voorzieningen worden gevormd als een onafwendbaar risico zich voordoet, dat in de toekomst tot kosten zal leiden. Hoe de VRR omgaat met reserves en voorzieningen is in deze nota vastgelegd.

Beleidsnota Weerstandsvermogen & Risicomanagement

Bij de uitvoering van haar takenpakket loopt de VRR risico's. Voor een aantal risico's zijn maatregelen genomen in de vorm van verzekeringen of beheersmaatregelen. Voor sommige risico's is dit niet altijd mogelijk. In de beleidsnota wordt omschreven hoe de VRR omgaat met de financiële consequenties van deze risico's, zodat voorkomen wordt dat deze tegenvallers leiden tot een bijstelling van het beleid en het niet halen van de organisatiedoelen van de VRR.

Budgethouders regeling

In deze regeling wordt een nadere uitwerking gegeven van het begrotings- en budgetteringsproces, waarmee wordt vastgelegd waar je als budgethouder verantwoordelijk voor bent bij de uitvoering van de begroting. De budgethouders regeling is een vervolgstap op de mandaatregeling.

Met het vaststellen van bovenstaande regelingen wordt een verbeterslag gemaakt in het beheersen van de financiële organisatie van de VRR.

Bijlagen:

- Financiële Verordening
- Treasurystatuut
- Nota Investerings, Waarderingen en Afschrijvingen
- Nota Reserves en Voorzieningen
- Beleidsnota Risicomanagement
- Budgethouders regeling
- Overzicht van wijzigingen