2025, nr.

Het Algemeen Bestuur Omgevingsdienst Drenthe;

gelet op artikel 216 van de Provinciewet

B e s l u i t:

vast te stellen de:

Financiële verordening Omgevingsdienst Drenthe 2025

Paragraaf 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities
In deze verordening wordt verstaan onder:
a. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
b. Financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de OD Drenthe;
c. Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving.
d. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
e. Doeltreffendheid: de mate waarin de OD Drenthe erin slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen of de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid te bereiken.
f. 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.
g. Investering: een uitgaaf voor een goed of object met een gebruiksduur langer dan een jaar.
h. OD Drenthe: de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Drenthe.

Paragraaf 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Vaststelling planning en kaders begroting en meerjarenraming
1. Het algemeen bestuur stelt jaarlijks een bestuurlijke planning met betrekking tot het opstellen en vaststellen van de begroting, tussentijdse rapportages en de jaarstukken vast.
2. Het Algemeen Bestuur stelt de indeling voor de begroting vast.
3. Voorafgaand aan het opstellen van de begroting stemt het dagelijks bestuur de kaders voor de begroting af met het algemeen bestuur.
4. Het Algemeen Bestuur kan op voorstel van het Dagelijks Bestuur relevante indicatoren vaststellen voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de dienstverlening door de OD Drenthe en de maatschappelijke effecten.
5. Het Algemeen Bestuur kan aangeven over welke onderwerpen zij in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

Artikel 3. Autorisatie begroting, investeringskredieten en financiële positie

1. Het Algemeen Bestuur stelt ieder jaar een begroting vast. Hiermee autoriseert zij de baten en lasten voor het desbetreffende begrotingsjaar.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat al het beleid waartoe het Algemeen Bestuur heeft besloten in de uiteenzetting van de financiële positie is opgenomen. Ook de investeringskredieten worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.
3. Voor investeringen groter dan € 100.000 die niet bij het vaststellen van de begroting zijn geautoriseerd, legt de directeur voorafgaand aan het aangaan van de verplichting een investeringsvoorstel voor aan het dagelijks bestuur. Het Dagelijks Bestuur geeft hier goedkeuring aan voor zover het past binnen het bestaand beleid. Het Algemeen Bestuur krijgt vervolgens een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet. Dit geldt ook voor alle overige investeringskredieten binnen het boekjaar.
4. In de begroting wordt een post onvoorzien opgenomen, om kosten die bij het opstellen van de begroting niet voorzienbaar waren maar toch zijn ontstaan op te vangen. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur bij de tussentijdse rapportages en bij de jaarrekening over de uitputting van de post onvoorzien.
5. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de budgetten uit de begroting en de kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd door het Algemeen Bestuur. Tevens zorgt zij dat de individuele budgetten niet zodanig worden overschreden dat het verwezenlijken van essentiële andere budgetten onder druk komt te staan.
6. Wanneer de lasten in de begroting de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, of de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, meldt de directeur dit bij het Dagelijks Bestuur.. Indien de totale baten en lasten van de begroting meer dan 5% afwijken van het door het Algemeen Bestuur vastgestelde kader legt het Dagelijks Bestuur een begrotingswijziging voor aan het Algemeen Bestuur.

Artikel 4. Tussentijdse rapportages

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van twee tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van OD Drenthe over de eerste vijf vier maanden en de eerste acht maanden van het lopende boekjaar.
2. De tussentijdse rapportages bevat in ieder geval in de eerste rapportage een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:
    a. de baten en de lasten;
    b. de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
    c. het resultaat, volgend uit de onderdelen a en b.

   De tweede rapportage is een financiële rapportage conform bovenstaande punten a, b en c inclusief een prognose t/m einde boekjaar.
3. In de tussentijdse rapportages worden gemelde afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten of van investeringskredieten toegelicht.

Artikel 5. Jaarstukken

1. De jaarstukken bestaan uit de jaarrekening en het jaarverslag. Deze stukken, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, worden – voorzien van een controleverklaring accountantsverklaring en een voorstel over de bestemming van het jaarrekeningresultaat – vastgesteld door het Algemeen Bestuur.
2. In de jaarstukken legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over de mate waarin de gestelde doelen en resultaten zijn bereikt en de lasten en baten die daarmee waren gemoeid.
3. 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.

Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 6. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze hij 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 het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% 3% van de totale lasten, exclusief inclusief de dotaties aan de reserves. *Tot en met 2024 was dit 3% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves.*
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 30.000 nader toegelicht.

Artikel 7. 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 ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 8. Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is het 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;
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het Algemeen Bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 3.
3. Uitgangspunt is dat een lastenoverschrijding iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. *Overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) zijn op basis van de Provinciewet onrechtmatig. Andere begrotingsafwijkingen zoals overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Derhalve wordt in lid 3 'iedere afwijking' vervangen door 'lastenoverschrijding'* Overschrijdingen 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.
4. Over-en onderschrijding van de baten en onderschrijding van de lasten dienen tijdig te zijn gemeld aan het algemeen bestuur. Het melden en verantwoorden in de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening wordt in dit verband ook als tijdig aangeduid. Met de vaststelling van de jaarstukken stemt het Algemeen Bestuur in met én accordeert de afwijkingen. *Op deze wijze wordt de jaarrekening gedefinieerd als moment van tijdig informeren van de laatste afwijkingen van het begrotingsjaar. Dit is uiteraard geen wijziging van de begroting, want die moet uiterlijk 31 december van het begrotingsjaar door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld*
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het Algemeen Bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten en of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 9. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

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 overheidsgelden en eigendommen van de OD Drenthe bij financiële beheershandelingen. Het

Dagelijks Bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de OD Drenthe.

Paragraaf 4. Financieel beleid

Artikel 10. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
2. Alle investeringen worden geactiveerd, behalve investeringen of activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 afzonderlijk; deze worden ineens ten laste van de exploitatie gebracht.
3. Investeringen worden lineair afgeschreven, tenzij annuïtaire afschrijving dringend gewenst is bijvoorbeeld om de afschrijving te kunnen koppelen aan een annuïtaire geldlening die voor de investering is aangetrokken. Afschrijving start op het moment van in gebruikname aanschaf. Op gronden en terreinen worden niet afgeschreven.
4. De volgende maximale afschrijvingstermijnen worden gehanteerd.
    a. 40 jaar: bedrijfsgebouwen.
    b. 20 tot 40 jaar: 1 tot 10 jaar verbouwingen. In het geval van een verbouwing in een huurpand is de afschrijvingstermijn maximaal gelijk aan de looptijd van het huurcontract inclusief optietermijn verlenging.
    c. 20 tot 40 jaar: fietsenstallingen
    d. 20 tot 40 jaar: parkeerplaatsen
    e. 15 tot 40 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen.
    f. 20 jaar: laadpalen, accupakketten en zonnepanelen.
    g. 3 tot 5 jaar: software en automatiseringsapparatuur.
    h. 20 jaar: zonwering.
    i. 10 tot 20 jaar: veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen*(nu bij installaties*) meubilair en inrichting.

    Er worden bandbreedtes voor de afschrijvingstermijnen gehanteerd. Hiermee wordt bedoeld dat binnen de bandbreedte de afschrijvingstermijn wordt gehanteerd die het beste past bij de levensduur van de investering. Dit kan bijvoorbeeld afhankelijk zijn van het materiaal wat wordt gebruikt en de gebruiksintensiteit. Wanneer de verwachte economische levensduur van een activum in belangrijke mate afwijkt van bovenstaande bandbreedtes, kan dit aanleiding zijn om een andere afschrijvingstermijn te hanteren. Voor niet genoemde typen activa wordt een afschrijvingstermijn gehanteerd die overeenkomt met algemeen gangbare normen en met de te verwachten economische levensduur van het actief.

Artikel 11. Reserves en voorzieningen

1. Het Dagelijks Bestuur biedt jaarlijks als onderdeel van de begroting het overzicht van geplande mutaties in de reserves en voorzieningen aan ter behandeling en vaststelling door het Algemeen Bestuur. Er wordt geen rente aan de reserves en voorzieningen toegerekend.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt jaarlijks als onderdeel van de jaarrekening het overzicht van mutaties van reserves en voorzieningen aan ter behandeling en vaststelling door het Algemeen Bestuur. Het overzicht bevat een onderbouwing van de hoogte van reserves en voorzieningen en de mutaties.
3. Voorstellen tot vorming van reserves worden gedaan bij begroting(swijziging) of jaarrekening en bevatten minimaal het doel voor vorming en de criteria voor besteding van de reserve.

Artikel 12. Kostprijsberekening

De grondslag voor het bepalen van de heffingen en tarieven wordt gevormd door de geraamde kostprijs van de betreffende producten en diensten. Voor het bepalen van die kostprijs wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij deze kostentoerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, reserves en voorzieningen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken, voor zover al deze kosten samenhangen met de door de OD Drenthe verleende diensten.

Artikel 13. Financieringsfunctie
Het algemeen bestuur stelt een treasurystatuut vast, waarin het beleid op het gebied van treasury is opgenomen.

Artikel 14. Afrekening met de deelnemers
1. Bij de begroting wordt met de deelnemers een voorlopig uurtarief overeengekomen waartegen de geproduceerde uren voor dat boekjaar worden afgerekend. Bij een begrotingswijziging kan dit uurtarief opnieuw worden berekend.
2. Aan het einde van elk boekjaar wordt door nacalculatie van alle lasten en baten het uurtarief opnieuw berekend. De berekeningswijze van het herrekende uurtarief is gelijk aan de berekeningswijze van het uurtarief wat bij de begroting(swijziging) is bepaald. Vervolgens worden met de deelnemers alle gerealiseerde uren afgerekend tegen het herrekende uurtarief.
3. Indien de hoogte van het weerstandsvermogen niet voldoet aan de (Drentse) afspraken die hierover zijn gemaakt, dan kan – om het weerstandsvermogen aan te zuiveren of te verlagen – een mutatie op de algemene reserve in het uurtarief worden opgenomen.
4. In gevallen waarin er sprake is van een resultaat bij de jaarrekening welke niet met de nacalculatie van het uurtarief wordt verrekend, wordt een voorstel tot bestemming van het resultaat aan het algemeen bestuur voorgelegd. Bij dit voorstel wordt rekening gehouden met de afspraken die zijn gemaakt met betrekking tot de hoogte van het weerstandsvermogen.

Paragraaf 5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

Artikel 15. Lokale heffingen
De OD Drenthe heft zelf geen leges maar kan bij mandaat de heffing van leges voor één of meer deelnemers uitvoeren. Wordt besloten om zelf leges te gaan heffen, dan neemt het Dagelijks Bestuur in de paragraaf lokale heffingen bij de begroting en de jaarstukken minimaal de verplichte onderdelen op grond van artikel 10 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.

Artikel 16. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
1. Het Dagelijks Bestuur besteedt naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken in ieder geval aandacht aan:
   a. een overzicht van de risico's van materieel belang, met een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen. Hierbij wordt onder andere aandacht gegeven aan tegenvallende renteontwikkelingen op de kapitaalmarkt. Waar mogelijk worden de risico's gekwantificeerd;
   b. de weerstandscapaciteit en in hoeverre schade en verliezen als gevolg van de risico's van materieel belang met de weerstandscapaciteit kunnen worden opgevangen.
2. Onder het weerstandsvermogen wordt in ieder geval begrepen de algemene reserve, de post onvoorzien van het lopende boekjaar en een eventueel nog niet bestemd rekeningresultaat.
3. Er zijn (Drentse) afspraken gemaakt over het niveau van het eigen vermogen van de OD Drenthe, om het weerstandsvermogen op peil te houden. Via voorcalculatie en nacalculatie van het uurtarief wordt hiermee rekening gehouden. Een te laag eigen vermogen wordt via een hoger uurtarief aangezuiverd terwijl een te hoog eigen vermogen via een lager uurtarief aan de deelnemers wordt teruggegeven.

Artikel 17. Financiering
Het Dagelijks Bestuur besteedt in de paragraaf financiering van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 13 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval aandacht aan:
   a. de kasgeldlimiet en de renterisiconorm;
   b. de financieringsbehoefte.

Artikel 18. Bedrijfsvoering

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

a. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand;
b. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheids-verantwoording zijn opgenomen of die groter zijn dan de in artikel 6 lid 3 genoemde grens van € 30.000 en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
c. 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;
d. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
e. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

Artikel 19. Openbaarheid
Het Dagelijks Bestuur besteedt in het kader van de Wet open overheid in de paragraaf openbaarheid van de begroting en de jaarstukken aandacht aan de beleidsvoornemens in het kader van deze wet en de uitvoering van de wet in relatie tot die beleidsvoornemens.

Paragraaf 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 20. 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 OD Drenthe;
b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;
c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het gevoerde 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 relevante wet- en regelgeving, en
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 relevante wet- en regelgeving.

Artikel 21. Financiële organisatie
Het Dagelijks Bestuur draagt in ieder geval zorg voor:

a. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
b. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
c. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
d. 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;
e. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
f. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van fraude, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan;

g. het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur, kunnen worden getoetst.

Artikel 22. 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. 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 OD Drenthe. Bij afwijkingen in de administratie neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

Paragraaf 7. Slotbepalingen

Artikel 23. Intrekking oude regeling

De *Financiële Verordening RUD Drenthe* uit 2023 wordt ingetrokken.

Artikel 24. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht per 1 januari 2025 voor het boekjaar 2025 en daarop volgende jaren.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: “Financiële verordening OD Drenthe 2025”.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van ……2025

Voorzitter, Secretaris,