

## Bundel - Algemeen Bestuur 1Stroom van 24 november 2021

- 1 Opening en mededelingen
- 2 Ingekomen stukken  
*Er zijn geen ingekomen stukken.*
- 3 Concept besluitenlijst algemeen bestuur d.d. 29 september 2021  
*Bij de opname van de vergadering van het algemeen bestuur van 29 september 2021 is iets misgegaan en daarom zijn er geen notulen beschikbaar.*
  - 3.1 Concept Besluitenlijst Algemeen Bestuur 1Stroom d.d 29 september 2021.docx
- 4 Actualisatie financiële beleidsstukken 1Stroom (Z/21/086207)
  - 4.1 Voorstel AB actualisatie financiële beleidsstukken 1Stroom (201534307\_1).docx
  - 4.2 Financiële verordening 1Stroom 2021 (201534315\_1).docx
  - 4.3 Controleverordening 1Stroom 2022 (201534318\_1).docx
  - 4.4 Controleprotocol 1Stroom 2022 ( 201534322\_1 ).docx
  - 4.5 Was- wordt lijst financiële beleidsstukken (201535143\_1).docx
- 5 Nota Reserves en Voorzieningen 2021 1Stroom (Z/21/087044)
  - 5.1 AB voorstel nota reserves en voorzieningen 1Stroom 2021.docx
  - 5.2 Nota reserves en voorzieningen 1Stroom 2021.docx
  - 5.3 2021-10-28 Aanbiedingsbrief raden.docx
- 6 Dienstverleningsovereenkomst gemeente Duiven en de gemeenschappelijke regeling 1Stroom (Z/21/087134)
  - 6.1 Voorstel AB Dienstverleningsovereenkomst gemeente Duiven en de GR 1Stroom (201537647\_1).docx
- 7 Rondvraag
- 8 Sluiting

## **Besluitenlijst algemeen bestuur 1Stroom d.d. 29 september 2021**

- A. Het algemeen bestuur besluit de besluitenlijst van het algemeen bestuur van 30 juni 2021 ongewijzigd vast te stellen.**
- B. Het algemeen bestuur besluit:**
- 1. De voortgangsrapportage 1Stroom over het 1ste halfjaar van 2021 vast te stellen;**
  - 2. De financiële gevolgen van de vastgestelde Voorjaarsnota's 2021 van Duiven en Westervoort in de begroting van 1Stroom te verwerken;**
  - 3. De begroting van 1Stroom aan te passen aan de voorliggende prognose;**
  - 4. Een krediet toe te kennen voor vervanging van een sneeuwplieg (€ 12.000);**
  - 5. De voortgangsrapportage ter kennisname te doen toekomen aan de raden van Westervoort en Duiven.**
- De brief wordt ondertekend door de voorzitter van 1Stroom.**
- C. Het algemeen bestuur besluit de heer Breunissen, wethouder van de gemeente Westervoort, per 1 september 2021 te benoemen tot lid van het dagelijks bestuur van 1Stroom.**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 24 november 2021

Dagelijks Bestuur 1Stroom

secretaris

voorzitter

ir. M.R. (Mark) van der Jagt

mr. H.B. (Huub) Hieltjes

# Voorstel Algemeen Bestuur

**Onderwerp:** Actualisatie financiële verordening, controle verordening en controle protocol

---

**Zaak- & documentnr. :** Z/21/086207/201534307

**Opsteller :** Dagmare van de  
Loosdrecht

**Afdeling :** F&B

---

**Openbaarheid :** Openbaar

**Afstemming met :** Accountant

---

## Samenvatting

Op 30 juni 2021 zijn aan het algemeen bestuur de kaders Rechtmatigheidsverantwoording voorgelegd. Deze kaders moesten nog nader uitgewerkt worden in de financiële verordening, de controle verordening en het controle protocol. Tegelijk met deze aanpassingen worden ook een aantal adviezen van onze huisaccountant ten aanzien van deze verordeningen verwerkt.

## Beslispunten

1. De financiële verordening 1Stroom 2021 vast te stellen
2. De controle verordening 1Stroom 2022 vast te stellen
3. Het controleprotocol 1Stroom 2022 vast te stellen

## Aanleiding

Naar verwachting dient het dagelijks bestuur vanaf het boekjaar 2022 bij de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen, waarin zij verklaard rechtmatig gehandeld te hebben. De accountant legt dan alleen nog een verklaring over de getrouwheid af.

In juni 2021 zijn aan het algemeen bestuur de kaders rechtmatigheidsverantwoording aangeboden. Daarbij is aangegeven dat deze kaders nader uitgewerkt zouden worden in de financiële verordening, de controleverordening en het controle protocol. De wetgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is nog niet aangenomen door de Tweede Kamer. De behandeling zal in november plaatsvinden. Dat maakt dat het nog niet zeker is dat deze regelgeving in 2022 van toepassing zal zijn. Een verdere vertraging of aanpassing van de wetgeving kan er toe leiden dat de financiële regelgeving nogmaals dient te worden aangepast. Aangezien de wetgeving op zijn vroegst voor het boekjaar 2022 gaat gelden, wordt voorgesteld de aanpassingen die betrekking hebben op de rechtmatigheidsverantwoording pas per 1-1-2022 in te laten gaan. Dat geeft de organisatie de ruimte om 2021 als oefenjaar te gebruiken.

Samen met deze aanpassingen worden ook een aantal adviezen van onze huisaccountant in de verordeningen verwerkt. Deze aanpassingen gaan met terugwerkende kracht in per 1 januari 2021, waarmee aan de adviezen voor het jaar 2021 invulling is gegeven. Het gaat hier om:

- Het opnemen van de afschrijvingstermijn van mobiele telefoons

- Het opnemen van de passeerbevoegdheid van de controller
- Het verwijderen van het begrip taakvelden uit de financiële verordening
- Het opnemen van een verwijzing naar het treasurystatuut, dat in 2021 is opgesteld.

### **Beoogd effect**

Na aanpassing zijn bijgevoegde financiële beleidsstukken in lijn met de kaders rechtmatigheidsverantwoording en zijn de adviezen van de huisaccountant ten aanzien van de financiële verordening verwerkt.

### **Argumenten**

*1/2/3 De aanpassingen aan de kaders rechtmatigheidsverantwoording zijn verwerkt.*

Met deze aanpassingen zijn zowel de financiële verordening als de controle verordening en het controleprotocol aangepast aan de kaders rechtmatigheidsverantwoording. Deze aanpassingen betreffen de verschuiving in rol van accountant naar college, het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, het opnemen van een bedrijfsvoeringsparagraaf en het opnemen van normen voor de controle en de vermelding van fouten en onduidelijkheden.

*4. De adviezen van onze accountant zijn verwerkt.*

Onze accountant heeft in zijn managementletters en accountantsverslagen diverse adviezen gegeven ten aanzien van de financiële verordening. Deze adviezen zijn met de doorgevoerde aanpassingen verwerkt.

### **Kanttekeningen**

*1/2/3 De wetgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is nog niet aangenomen*

De wetgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording wordt in november 2021 besproken in de Tweede Kamer. Het is daarmee nog niet zeker dat de rechtmatigheidsverantwoording in 2022 wordt ingevoerd. Dit leidt er toe dat bijgevoegde stukken mogelijk alsnog moeten worden aangepast. Aangezien de stukken in verband met de opmerkingen van de accountant toch moesten worden aangepast, is er voor gekozen om de aanpassingen vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording meteen meegenomen.

### **Financiële paragraaf**

N.v.t.

### **Communicatie**

Na vaststelling van de aangepaste financiële beleidsstukken wordt deze gepubliceerd op de website [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl).

### **Uitvoering**

De aanpassingen van de verordeningen worden in de interne werkwijze binnen 1Stroom opgenomen.

### **Bijlagen**

201534315 - Financiële verordening  
 201534318 - Controleverordening  
 201534322- Controleprotocol  
 201535143 – Was-wordt overzicht

# Financiële verordening 1Stroom 2021

## Wetstechnische informatie

### Gegevens van de regeling

Organisatie	1Stroom
Organisatietype	Gemeenschappelijke regeling
Officiële naam regeling	Financiële verordening 1Stroom 2021
Citeertitel	Financiële verordening 1Stroom 2021
Vastgesteld door	Algemeen Bestuur
Onderwerp	financiën en economie
Eigen onderwerp	

### Opmerkingen m.b.t. de regeling

Geen

### Wettelijke grondslag(en)

artikel 212 Gemeentewet en artikel 21 van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom.

### Regelgeving die op deze regeling is gebaseerd (gedelegeerde regelgeving)

Geen

Datum inwerkingtreding	Terugwerkende kracht tot en met	Datum uitwerkingtreding	Betreft	Datum ondertekening Bron bekendmaking	Kenmerk voorstel
dag na bekendmaking	1-1-2021			digitaal	

# Besluit Algemeen Bestuur

**Nummer** : Z/21/086207/201534315

**Datum** :

---

**Onderwerp** : Financiële verordening

**Het Algemeen Bestuur van gemeenschappelijke regeling 1Stroom;**

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet en artikel 21 van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom.

**besluit vast te stellen:**

## **Financiële verordening gemeenschappelijke regeling 1Stroom 2021**

### **Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen**

#### **Artikel 1. Begripsbepaling**

In deze verordening wordt verstaan onder:

- 1Stroom: het openbaar lichaam als bedoeld in artikel 2 van de GR 1Stroom (hierna genoemd: '1Stroom');
- administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie van de gemeente Duiven en Westervoort en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- administratieve organisatie: het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- doelmatigheid: de mate waarin de gewenste prestaties en beoogde maatschappelijke effecten worden gerealiseerd met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen, of met de beschikbare middelen zo veel mogelijk resultaat wordt bereikt;
- doeltreffendheid: de mate waarin de gewenste prestaties en beoogde maatschappelijke effecten van het beleid daadwerkelijk worden behaald;
- financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van 1Stroom;
- inkomsten: totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves;
- 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.

- rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving;

## **Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording**

### **Artikel 2. Programma-indeling**

1. Het algemeen bestuur stelt de programma-indeling van de programmabegroting vast.

### **Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken**

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's, het totaal van de baten en lasten per programma weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van (de financiële positie in) de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven.
3. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.
4. De begroting en het jaarverslag van 1Stroom bevatten de bedrijfsvoeringsbudgetten (waaronder loonkosten, overige personeelskosten, huisvesting, ICT en overige bedrijfsvoeringskosten. Deze lasten zijn een onderdeel van het programma dienstverlening.
5. De baten van dit programma zijn de bijdragen van de gemeenten Westervoort en Duiven en mogelijk derde opdrachtgevers.
6. De indeling van de jaarstukken volgt de indeling van de begroting van het betreffende jaar.
7. Incidentele baten en lasten groter dan € 10.000,- worden afzonderlijk gespecificeerd in het bij de begroting en jaarrekening opgenomen overzicht incidentele baten en lasten.

### **Artikel 4. Kaders begroting**

1. Het dagelijks bestuur stelt, overeenkomstig artikel 22 van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom, jaarlijks een ontwerpbegroting op en zendt deze aan de raden van de deelnemende gemeenten.
2. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen, overeenkomstig artikel 22 van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom, bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen.
3. Het algemeen bestuur stelt overeenkomstig artikel 22 van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom de begroting vast.

### **Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten**

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma.
2. Standaard worden alle nieuwe investeringen geautoriseerd bij de vaststelling van de begroting.
3. Bij de behandeling van de tussenrapportage in het algemeen bestuur bedoeld in artikel 6, lid 1, doet 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.
4. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het dagelijks bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan het algemeen bestuur voor.

### **Artikel 6. Tussentijdse rapportage**

1. Het dagelijks bestuur informeert minimaal 1 keer per jaar het algemeen bestuur door middel van een tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting over het lopende boekjaar.
2. De tussenrapportage bevat 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 per bedrijfsvoeringsbudget;
  - b. de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per bedrijfsvoeringsbudget;
  - c. het resultaat, volgend uit de onderdelen a en b.
3. In de tussenrapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van de bedrijfsvoeringsbudgetten en investeringskredieten opgenomen in programma's in de begroting groter dan € 10.000 toegelicht.

#### **Artikel 7. EMU-saldo**

Wanneer het Rijk de gemeente 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.

### **Hoofdstuk 3. Financieel beleid**

#### **Artikel 8. Waardering en afschrijving vaste activa**

1. De volgende uitgangspunten worden gehanteerd:
  - a. Investerings uitgaven waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt
  - b. Het minimum bedrag van een investering bedraagt € 10.000
  - c. Investerings worden geactiveerd tegen de verkrijgings- of de vervaardigingsprijs.
  - d. De kosten voor onderzoek en ontwikkeling worden in maximaal 5 jaar afgeschreven
  - e. Voor afschrijvingen wordt de lineaire afschrijvingsmethode gehanteerd en er wordt afgeschreven tot nihil.
  - f. Er wordt gestart met afschrijven en rente berekenen per 1 januari van het volgende jaar.
  - g. Voor renteberekening hanteren we het omslagpercentage.
2. Afschrijvingstermijnen:
 

Gebouwen	Nieuwbouw	40 jaar
	Renovatie, restauratie en verbouwingen	25 jaar
	Semi permanent	20 jaar
	Toegangsbeveiliging	10 jaar
Meubilair	Bureaustoelen	10 jaar
	Smartboards, beamers ,TV, presentatieschermen	10 jaar
	Overig meubilair/inventaris	15 jaar
ICT	hardware	4 jaar
	software	7 jaar
Vervoermiddelen	Vrachtwagen	7 jaar
	Trekker	7 jaar
	Schaftwagen	10 jaar
	Klepelaar	6 jaar
	Overige vervoermiddelen	8 jaar
Overig	Mobiele telefoons	3 jaar
3. In incidentele gevallen is afwijking van de afschrijvingstermijnen zoals beschreven in lid 2 van dit artikel mogelijk, mits gemotiveerd.

#### **Artikel 9. Reserves en voorzieningen**



1. Reserves en voorzieningen kunnen overeenkomstig richtlijnen van het algemeen bestuur worden gevormd en zullen in voorkomende situaties via de begroting of begrotingswijzigingen worden ingediend.

#### **Artikel 10. Voorziening voor oninbare vorderingen**

1. Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een individuele beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

#### **Artikel 11. Kostprijsberekening**

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een systeem van kostentoekening gehanteerd.

#### **Artikel 12. Prijzen economische activiteiten**

1. Voor het bepalen van de geraamde prijzen van economische activiteiten wordt door 1Stroom aan overheidsbedrijven en derden ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Economische activiteiten zijn leveringen van goederen, diensten of werken waarbij 1Stroom in concurrentie treedt met andere ondernemingen.

#### **Artikel 13. Financieringsfunctie**

1. Het dagelijks bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de kaders in acht die vermeld staan in het treasurywettelijk statuut.

### **Hoofdstuk 4. Paragrafen**

#### **Artikel 14. Paragrafen**

1. Bij de begroting en de jaarstukken neemt het dagelijks bestuur de volgende paragrafen op:
  - a. financiering;
  - b. weerstandsvermogen en risicobeheersing;
  - c. bedrijfsvoering;
2. Het dagelijks bestuur zorgt ervoor dat bij de uitwerking van de paragrafen minimaal aan de wettelijke eisen wordt voldaan.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt het dagelijks bestuur naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording op. In de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording worden alle fouten en onduidelijkheden vermeld die uitgaan boven een bedrag van € 10.000.

### **Hoofdstuk 5. Financiële organisatie en financieel beheer**

#### **Artikel 15. 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 in 1Stroom;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden en 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 beleid van 1Stroom en het gemeentelijke beleid van de deelnemende gemeenten;
- 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; 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 16. Financiële organisatie**

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van 1Stroom en een eenduidig toewijzing van de taken aan de diverse programma's en teams;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, 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 taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de te maken afspraken met 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 kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;
- g. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten, en
- h. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

#### **Artikel 17. Interne controle**

1. Het dagelijks bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van 1Stroom 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 registergoederen en bedrijfsmiddelen periodiek worden gecontroleerd. Bij afwijkingen in de registratie neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.
3. Het dagelijks bestuur geeft jaarlijks als onderdeel van de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording zoals bedoeld in de vigerende controleverordening af. Bij het opstellen van deze rechtmatigheidsverantwoording hanteert het college een afwijkingenpercentage zoals bedoeld en overeenkomstig de vigerende controleverordening. Het college licht de rechtmatigheidsverantwoording toe in de bedrijfsvoeringsparagraaf zoals opgenomen in de jaarstukken.

#### **Artikel 18. Passeerbevoegdheid concerncontroller**

1. De controller is bevoegd om, met medeweten van het dagelijks bestuur, het algemeen bestuur rechtstreeks te informeren en te adviseren bij een blijvend verschil van inzicht met het dagelijks bestuur en bij zwaarwegende aangelegenheden.

### **Hoofdstuk 6. Slotbepalingen**

#### **Artikel 19. Intrekken oude verordening en overgangsrecht**

1. De Financiële verordening 1Stroom 2018 wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar 2020.

**Artikel 19. Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2021.
2. Deze verordening wordt aangehaald als “Financiële verordening 1Stroom 2021”.
3. In afwijking van lid 1, treedt artikel 14 lid 3 en artikel 17 lid 3 in werking voor het begrotingsjaar 2022.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 1Stroom d.d.

secretaris

voorzitter

# Controleverordening 1Stroom 2021

## Wetstechnische informatie

### Gegevens van de regeling

Organisatie	1Stroom
Organisatietype	Gemeenschappelijke regeling
Officiële naam regeling	Controleverordening 1Stroom 2022
Citeertitel	Controleverordening 1Stroom 2022
Vastgesteld door	algemeen bestuur
Onderwerp	financiën en economie
Eigen onderwerp	

### Opmerkingen met betrekking tot de regeling

Geen

### Wettelijke grondslag(en) of bevoegdheid waarop de regeling is gebaseerd

artikel 213 Gemeentewet

### Regelgeving die op deze regeling is gebaseerd (gedelegeerde regelgeving)

Geen

Datum inwerkingtreding	Terugwerkende kracht tot en met	Datum uitwerkingtreding	Betreft	Datum ondertekening Bron bekendmaking	Kenmerk voorstel
1-1-2022			Actualisatie	Digitaal	

# Besluit Algemeen Bestuur

**Nummer** :  
**Datum** :

**Onderwerp** : Controleverordening

---

## Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom;

gelezen het voorstel van het van het dagelijks bestuur van 4 oktober 2018;

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet en artikel 21 van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom.

**besluit vast te stellen:**

## Controleverordening 1Stroom 2022

### Artikel 1. Definities

#### a. accountant:

- registeraccountant of
- accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op het Accountantsberoep of
- organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.

#### b. accountantscontrole:

de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant van:

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
- het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;

waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.

#### c. rechtmatigheidscontrole:

het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.

#### d. deelverantwoording:

een in opdracht van het algemeen bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de ambtelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening.

### e. rechtmatigheidsverantwoording

*Een door het college afgegeven verantwoording als onderdeel van de jaarrekening waaruit blijkt in welke mate er rechtmatig is gehandeld. Het gaat hierbij om de financiële rechtmatigheid.*

#### **Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole**

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van maximaal vier jaar, met mogelijkheid tot verlenging voor twee keer 1 jaar.
2. Het dagelijks bestuur bereidt de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het dagelijkse bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast.
4. In het contract met de accountant worden in principe de toe te passen goedkeuring- en rapporteringstoleranties opgenomen. Het algemeen bestuur heeft de mogelijkheid om vooraf onderwerpen af te spreken met de accountant met bijbehorende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

#### **Artikel 3. Informatieverstrekking door het dagelijks bestuur**

1. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, besluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het dagelijks bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het dagelijks bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan het algemeen bestuur, zodanig dat vaststelling door het algemeen bestuur uiterlijk voor de in de Gemeentewet, artikel 200 genoemde datum van elk jaar volgend op het begrotingsjaar kan plaatsvinden.
5. Informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.

#### **Artikel 4. Inrichting accountantscontrole**

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan in voorkomende gevallen de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren; in onderling overleg en rekening houdend met de agenda van het algemeen bestuur worden de tijdstippen van aanvang en rapportering jaarlijks bepaald.

3. De accountant heeft periodiek overleg met de auditfunctie, de directie, en eventueel vertegenwoordiging van het algemeen bestuur.

#### **Artikel 5. Toegang tot informatie**

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van 1Stroom.
2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van 1Stroom zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

#### **Artikel 6. Specifieke controles en opdrachten**

1. Het dagelijks bestuur kan de door het algemeen bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de rechtmatige uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het dagelijks bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het dagelijks bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van 1Stroom is.
3. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het dagelijks bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van 1Stroom is.

#### **Artikel 7. Rapportage**

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het algemeen bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur.
2. Het college hanteert een afwijkingentolerantie ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording van 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. De accountant controleert vervolgens de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording, als onderdeel van de jaarrekening, op basis van de

controletoleranties zoals beschreven in het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).

3. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde tussentijdse en eindejaarscontroles verslag uit over zijn bevindingen. Het betreft bevindingen van niet bestuurlijk belang. Het verslag wordt besproken met het management en eventueel een vertegenwoordiging uit het algemeen bestuur.
4. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het algemeen bestuur door de accountant aan het dagelijks bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het dagelijks bestuur om op deze stukken te reageren.
5. De accountant bespreekt de jaarstukken in het algemeen bestuur.

#### **Artikel 8. Intrekken oude verordening en overgangsrecht**

1. De 'Controleverordening 1Stroom 2018' wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag 2021 en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

#### **Artikel 9. Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2022.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: "Controleverordening1Stroom 2022".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 1Stroom d.d.

secretaris

voorzitter



# Besluit van het algemeen bestuur van 1Stroom houdende regels omtrent controleprotocol 2022

## Wetstechnische informatie

### Gegevens van de regeling

Organisatie	1Stroom
Organisatietype	Gemeenschappelijke regeling
Officiële naam regeling	Controleprotocol 1Stroom 2022
Citeertitel	Controleprotocol 1Stroom 2022
Vastgesteld door	algemeen bestuur
Onderwerp	financiën en economie
Eigen onderwerp	

### Opmerkingen met betrekking tot de regeling

Geen

### Wettelijke grondslag(en) of bevoegdheid waarop de regeling is gebaseerd

artikel 213 Gemeentewet en artikel 21 van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom.

### Regelgeving die op deze regeling is gebaseerd (gedelegeerde regelgeving)

Geen

Datum inwerkingtreding	Terugwerkende kracht tot en met	Datum uitwerkingtreding	Betreft	Datum ondertekening Bron bekendmaking	Kenmerk voorstel
1-1-2022			Actualisatie	digitaal	

# Besluit Algemeen bestuur

**Nummer** : Z/21/086207/201534322

**Datum** :

---

**Onderwerp** : Controleprotocol

## **Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom;**

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van;

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet.

**besluit vast te stellen:**

## **Controleprotocol 1Stroom 2022**

### **1. Programma van eisen ten behoeve van de accountantscontrole**

In het kader van de uitvoering van werkzaamheden met betrekking tot de accountantscontrole stellen wij de navolgende eisen:

In het kader van de uitvoering van werkzaamheden met betrekking tot de accountantscontrole stellen wij de navolgende eisen:

a. De accountant doet onderzoek naar :

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- de getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;
- de bijlage bij de jaarrekening met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, bedoeld in art 58a van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

b. Op de controlewerkzaamheden van de accountant zijn onder andere van toepassing de navolgende regelingen:

- De controle verordening 1Stroom (ex. Art. 213 Gemeentewet);
- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Stbl. 2003 nr. 362);
- De Gemeentewet;
- De stellige uitspraken van de commissie BBV, bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden;
- Specifieke wetten en regelingen betrekking hebbend op deelgebieden van de begroting.

c. Ten aanzien van de controlewerkzaamheden worden de hierna vermelde (aanvullende) eisen gesteld.

1. De goedkeuringstoleranties bij controle van de jaarrekening zijn overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, zijnde:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelsonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	≤ 1%	>1%<3%		≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10% -	

2. Het verslag van bevindingen bevat, naast de bevindingen als gevolg van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, datgene wat de accountant uit hoofde van zijn beroep wenselijk oordeelt.
3. De accountant voert, voor zoveel gewenst, voorafgaande aan de controlewerkzaamheden overleg met een vertegenwoordiging uit het algemeen bestuur.
4. Voor zover het algemeen bestuur daarom vraagt, geeft de accountant een mondelinge toelichting op het verslag van bevindingen in de vergadering van het algemeen bestuur of aan een vertegenwoordiging uit het algemeen bestuur.
5. In de tweede helft van het jaar voert de accountant een zogenaamde interim controle uit. Van de resultaten van de tussentijdse controle wordt verslag gedaan.
6. Ten aanzien van onderzoeken op grond van specifieke regelingen en wetten kunnen per onderzoek nadere aanvullende eisen worden gesteld. In ieder geval behoren daartoe de eisen die onderscheiden ministeries ten aanzien van de controles stellen dan wel zijn bepaald in het Besluit financiële verhouding 2001 en de hierop van toepassing zijnde wijzigingsbesluiten. De controle-informatie van bevindingen ten aanzien van specifieke regelingen en wetten worden opgenomen in het verslag bij de accountantscontrole van de jaarrekening.

Het 'controleprotocol 1Stroom 2018' wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag 2021 en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 1Stroom d.d.,

secretaris

voorzitter

**Was-wordt overzicht bij Voorstel Algemeen bestuur Actualisatie financiële verordening, controle verordening en controle protocol**

*Aanpassingen op basis van advies van accountant*

Verordening/protocol	Artikel	Wijziging
Financiële verordening	Artikel 2 lid 1	“Inclusief bijbehorende taakvelden” verwijderd
Financiële verordening	Artikel 5 lid 1	Bedrijfsvoeringsbudget vervangen door programma
Financiële verordening	Artikel 8 lid 2	Afschrijvingstermijnen Toegangsbeveiliging en mobiele telefoons toegevoegd
Financiële verordening	Artikel 8 lid 3	Uitzondersclausule toegevoegd
Financiële verordening	Artikel 13 lid 1	Artikel vervangen door verwijzing naar treasurystatuut 1Stroom
Financiële verordening	Artikel 18	Nieuw artikel Passeerbevoegdheid Controller

*Aanpassingen in verband met invoering rechtmatigheidsverantwoording*

	Artikel	Wijziging
Financiële verordening	Artikel 6 lid 1	Grens voor melden van afwijkingen geharmoniseerd met grens van toelichting op rechtmatigheidsverantwoording (art. 14 lid 3) op € 10.000
Financiële verordening	Artikel 14 lid 3	Nieuw lid
Financiële verordening	Artikel 17 lid 3	Nieuw lid
Controle verordening	Artikel 1 lid 1	Nieuw lid
Controle verordening	Artikel 7 lid 2	Nieuw lid
Controle protocol	Artikel 1	Eisen aan controle van accountant zijn gewijzigd van controle op rechtmatigheid naar controle op getrouwheid
Controle protocol	Artikel 1 lid a	Eisen aan controle van accountant zijn gewijzigd van controle op rechtmatigheid naar controle op getrouwheid

*Overige wijzigingen*

Verordening/protocol	Artikel	Wijziging
Financiële verordening	Artikel 6 lid 1	Het woord “minimaal” toegevoegd
Financiële verordening	Artikel 3 lid 4	Bureau en organisatiekosten vervangen door overige bedrijfsvoeringskosten

# Voorstel Algemeen Bestuur

**Onderwerp** : Nota reserves en voorzieningen 1Stroom 2021

---

**Zaak- & documentnr.** : Z/21/087044/201534542

**Opsteller** : Dagmare van de  
Loosdrecht

**Afdeling** : F&B

---

**Openbaarheid** : Openbaar

**Afstemming met** :

---

## Samenvatting

In de financiële verordening van 1Stroom is bepaald dat reserves en voorzieningen kunnen worden ingesteld conform richtlijnen van het algemeen bestuur. Met bijgevoegde nota Reserves en Voorzieningen 1Stroom 2021 wordt invulling gegeven aan deze richtlijnen.

Daarnaast bepaalt artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling dat deze richtlijnen voorafgaande instemming van de raden van Duiven en Westervoort behoeven. De nota zal daarom na vaststelling van het DB en AB van 1Stroom ter goedkeuring aan de raden van Westervoort en Duiven worden voorgelegd.

## Beslispunten

1. Het voorgenomen besluit te nemen om de nota reserves en voorzieningen 1Stroom 2021 vast te stellen
2. De nota reserves en voorzieningen 1Stroom 2021 ter goedkeuring voorleggen aan de raden van Westervoort en Duiven

## Aanleiding

Voor de gemeenschappelijke regeling 1Stroom zijn tot op heden nog geen richtlijnen vastgelegd ten aanzien van het instellen, muteren en opheffen van reserves en voorzieningen.

In de financiële verordening is bepaald dat deze richtlijnen door het Algemeen Bestuur dienen te worden opgesteld. Met bijgevoegde nota reserves en voorzieningen 1Stroom 2021 is hier invulling aan gegeven.

## Beoogd effect

Met het vaststellen van de nota reserves en voorzieningen 1Stroom en het ter goedkeuring voorleggen aan de raden van Westervoort en Duiven, wordt voorzien in de bepaling in de financiële verordening 2018 van 1Stroom dat het Algemeen Bestuur richtlijnen vaststelt voor het instellen van reserves en voorzieningen.

## **Argumenten**

### *1.1 De voorwaarden voor instellen van een reserve of voorziening zijn duidelijk*

Met het vaststellen van de nota reserves en voorzieningen 1Stroom 2021 is invulling gegeven aan de bepaling in de financiële verordening van 1Stroom dat het Algemeen Bestuur richtlijnen vaststelt voor de instelling van een reserve en voorziening. Daarmee zijn de voorwaarden waaronder een reserve en voorziening kan worden ingesteld duidelijk vastgelegd.

### *2.1 Volgens de Gemeenschappelijke Regeling moeten de raden de richtlijnen goedkeuren*

De richtlijnen voor het vormen van reserves en voorzieningen bij 1Stroom behoeven volgens artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling voorafgaande instemming van de raden van Duiven en Westervoort.

## **Kanttekeningen**

### *1/2 Zonder goedkeuring van de raden kunnen de richtlijnen niet in werking treden*

Indien de raden van Westervoort en Duiven niet beiden hun goedkeuring verlenen aan de nota, kan deze niet in werking treden.

## **Financiële paragraaf**

N.v.t.

## **Communicatie**

N.v.t.

## **Uitvoering**

De nota zal na vaststelling door het Algemeen Bestuur ter goedkeuring worden aangeboden aan de raden van Westervoort en Duiven.

## **Bijlagen**

201534540 - Nota reserves en voorzieningen 1Stroom 2021

201535102 - Aanbiedingsbrief raden Duiven en Westervoort

# Nota Reserves en Voorzieningen 2021 GR 1Stroom

## Wetstechnische informatie

### Gegevens van de regeling

Organisatie	1Stroom
Organisatietype	Gemeenschappelijke regeling
Officiële naam regeling	Nota Reserves en Voorzieningen 1Stroom 2021
Citeertitel	Nota Reserves en Voorzieningen 1Stroom 2021
Vastgesteld door	Algemeen Bestuur
Onderwerp	financiën en economie
Eigen onderwerp	

### Opmerkingen m.b.t. de regeling

Geen

### Wettelijke grondslag(en)

Besluitbegroting en verantwoording provincies en gemeenten

### Regelgeving die op deze regeling is gebaseerd (gedelegeerde regelgeving)

Geen

Datum inwerkingtreding	Terugwerkende kracht tot en met	Datum uitwerkingtreding	Betreft	Datum ondertekening Bron bekendmaking	Kenmerk voorstel
dag na bekendmaking	n.v.t.		Nieuwe regelgeving	digitaal	

## 1. Inleiding

Zowel vanuit bestuurlijk als bedrijfseconomisch oogpunt is het belangrijk het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen vast te stellen en periodiek te actualiseren.

Deze nota is de eerste nota reserves en voorzieningen van de GR 1Stroom. Startpunt vormt het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit zijn de verslaggevingsvoorschriften voor (onder andere) de gemeenschappelijke regelingen. Hierin zijn een aantal wettelijke beleidsbepalingen opgenomen. De beleidsvrijheid betreft vooral de aard en omvang van de reserves.

Volgens artikel 9 van de financiële verordening 1Stroom 2018 stelt het algemeen

bestuur de richtlijnen vast voor ten aanzien van het vormen van reserves en voorzieningen.

Volgens artikel 24 van de GR behoeven de richtlijnen voorafgaande instemming van de raden van Duiven en Westervoort.

## 2. Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

### 2.1 Algemeen

Op 1 februari 2003 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in

werking getreden. Het BBV werd met ingang van het begrotingsjaar 2004 van toepassing verklaard. In het BBV worden onder meer regels gesteld voor de inrichting van de begroting en de jaarstukken, die aansluiten op de duale verhoudingen tussen gemeenteraad en college, zoals die gelden sinds de inwerkingtreding van de Wet dualisering gemeentebestuur per 7 maart 2002. Daarnaast is in de nieuwe voorschriften sprake van een scherpere afbakening tussen enerzijds Boek 2 Burgerlijk Wetboek (BW) en anderzijds de eigenheid van gemeenten (en provincies).

## **2.2 Aandachtspunten BBV**

Het reservebeleid dient gebaseerd te zijn op het BBV. Dit betekent dat er een duidelijk onderscheid wordt gemaakt tussen reserves en voorzieningen. Zolang de bestemming veranderd kan worden, is er sprake van een (bestemmings)reserve. Zodra dit niet meer kan, is er sprake van een voorziening. Het onderscheid tussen voorzieningen en reserves is van belang omdat voorzieningen vreemd vermogen zijn en reserves eigen vermogen. Met andere woorden: aan een voorziening kleeft een verplichting. Dit onderscheid heeft uiteraard ook consequenties voor de definiëring van de reserves en voorzieningen.

In het BBV is eveneens bepaald dat bij de begroting en ook bij de jaarrekening eerst alle baten en lasten worden geboekt, vervolgens wordt het resultaat voor bestemming bepaald, daarna vinden de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves pas plaats, zodat tenslotte het resultaat na bestemming bepaald kan worden.

Andere belangrijke bepalingen uit het BBV zijn:

- er mag in principe geen rente meer worden toegevoegd aan reserves; deze moeten worden gezien als reguliere dotaties;
- investeringen met een economisch nut moeten worden geactiveerd. Bestemmingsreserves mogen hierop niet rechtstreeks in mindering worden gebracht. Wel kunnen bestemmingsreserves worden gevormd om de jaarlijkse afschrijvingslasten te dekken;
- er mag geen rente meer worden toegevoegd aan voorzieningen, tenzij deze op contante waarde zijn berekend.

## **3. Reserves**

### **3.1 Definitie**

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. Reserves dienen op grond van het BBV (artikel 43) te worden onderscheiden in de algemene reserve en bestemmingsreserves. Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve, waaraan een bepaalde bestemming is gegeven door het Algemeen Bestuur.

Mutaties in reserves zijn onderdeel van de resultaatbestemming, de bevoegdheid is opgedragen aan het Algemeen Bestuur.

## **4. Richtlijnen reserves en voorzieningen**

- 4.1 De bevoegdheid tot het instellen, wijzigen van het doel en opheffen van reserves en voorzieningen ligt bij het Algemeen Bestuur;
- 4.2 Het instellen van een reserve en/of voorziening vindt plaats via een afzonderlijk besluit van het Algemeen Bestuur;
- 4.3 Het instellen van een reserve behoeft tevens ter zienswijzen aan de raden van de deelnemende gemeenten voorgelegd te worden;
- 4.4 Bij het instellen van een reserve en voorziening wordt minimaal ingegaan op het doel waarvoor de reserve en/of voorziening wordt gevormd, de omvang, de mutaties (stortingen en onttrekkingen), de dekking en de looptijd;
- 4.5 Alle mutaties, stortingen en onttrekkingen, op reserves vereisen goedkeuring van het Algemeen Bestuur;
- 4.6 Het bestuur keurt de mutaties goed bij:
  - a. Het vaststellen van de begroting;
  - b. De vaststelling van een tussenrapportage;
  - c. Afzonderlijk besluit;
  - d. Resultaatbestemming van de jaarrekening;



4.7 Voorzieningen kunnen, conform de BBV, gevormd worden voor:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker is, maar wel redelijkerwijs is in te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatig verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren
- d. van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49 onderdeel b van de BBV.

4.8 Voor mutaties op de voorzieningen gelden de volgende richtlijnen

- a. Een storting in of onttrekking aan een bestaande voorziening wordt geraamd in de begroting.
- b. De daadwerkelijke storting vindt plaats conform het bedrag geraamd in de begroting, tenzij bij het vormen van de voorziening anders is beschreven.
- c. Een onttrekking aan de voorziening wordt rechtstreeks ten laste van de voorziening geboekt. Een aanwending is dus geen last die via de exploitatie loopt, een begrotingswijziging is om deze reden dan ook niet nodig.
- d. Indien een voorziening, die gevormd is ter gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren (bijv. voorziening voor groot onderhoud) hoger of lager is dan benodigd voor de achterliggende verplichtingen dan dient een vrijval of een storting in de voorziening plaats te vinden. Hiervoor is geen besluit van het Bestuur nodig.

4.9 Voor het wijzigen van het doel van een reserve en voorziening gelden de volgende richtlijnen:

- a. Het Algemeen Bestuur is te allen tijde bevoegd het doel of de bestemming van een (bestemmings)reserves te wijzigen. Voor een dergelijke wijziging is een besluit van het Algemeen Bestuur en zienswijzen van de raden nodig.
- b. Het doel van een voorziening kan niet wijzigen, gegeven het verplichtende karakter en de harde kaders.

4.10 Voor het opheffen van reserves en voorzieningen gelden de volgende richtlijnen:

- a. Wanneer de looptijd van een reserve verstreken is, vallen de vrijkomende middelen ten gunste aan de exploitatie en worden meegenomen in de afrekening bij de jaarrekening
- b. Wanneer naar aanleiding van een besluit van het Algemeen Bestuur het doel of de bestemming van een (bestemmings)reserve vervalt, wordt de reserve opgeheven. De vrijkomende middelen vallen vrij ten gunste van de exploitatie en worden meegenomen in de afrekening bij de jaarrekening
- c. Opheffing van een voorziening is mogelijk bij het verstrijken van de looptijd, indien de redenen voor de vorming van de voorziening zijn weggevallen of er geen recent (beheer)plan meer aanwezig is voor de voorziening. De vrijkomende middelen vallen vrij ten gunste van de exploitatie en worden meegenomen in de afrekening bij de jaarrekening

## **5. Hardheidsclausule**

Het Algemeen Bestuur kan nadere regels stellen met inachtneming van de regels opgenomen in artikel 4 van deze nota en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

## **6. Bevoegdheden raden deelnemende gemeenten**

Volgens de GR moet het instellen van reserves aan de raden van de deelnemende gemeenten worden aangeboden teneinde deze in de gelegenheid te stellen om hun wensen en bedenkingsen weer te geven.

Het vormen, de mutaties en het opheffen van voorzieningen is aan het Algemeen Bestuur voorbehouden, omdat het verplichte uitgaven betreffen. Hiervoor is geen zienswijze van de beide raden benodigd.

onderwerp : Aanbiedingsbrief nota reserves en voorzieningen 1Stroom  
datum : 28 oktober 2021  
deadline :  
zaaknummer :  
van afdeling/team/ambtenaar : Financiën  
aan afdeling/team/B&W/raad : Gemeenteraad Duiven & Gemeenteraad Westervoort

Geachte Raad,

Bijgaand treft u de nota reserves en voorzieningen van 1Stroom aan.

De aanleiding voor het aanbieden van deze nota is gelegen in het feit dat in de financiële verordening van 1Stroom is opgenomen dat het Algemeen Bestuur van 1Stroom richtlijnen opstelt voor de vorming van reserves en voorzieningen.

Ook is in de gemeenschappelijke regeling van 1Stroom aangegeven dat richtlijnen over de vorming van reserves en voorzieningen ter goedkeuring moeten worden aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Bijgevoegde nota reserves en voorzieningen 1Stroom 2021 bevat de richtlijnen die het Algemeen Bestuur van 1Stroom voorstelt ten aanzien van de vorming van reserves en voorzieningen.

Conform de gemeenschappelijke regeling van 1Stroom bieden wij u deze ter goedkeuring aan.

Hoogachtend,

Dagelijks Bestuur 1Stroom

Secretaris,

Voorzitter,

M. van der Jagt

H. Hieltjes

Bijlage

201534540 Nota reserves en voorzieningen 1Stroom 2021

## Voorstel Algemeen bestuur

**Onderwerp** : Dienstverleningsovereenkomst gemeente Duiven en 1Stroom 2022

---

**Zaak- & documentnr.** : Z/21/087134/201537647

**Opsteller** : Dionne Tan

**Afdeling** : IBP

---

**Openbaarheid** : Openbaar

**Afstemming met** :

---

### Samenvatting

De gemeente Duiven wil extra inzet plegen op een aantal ambities en opgaven en heeft de gemeenschappelijke regeling 1Stroom gevraagd deze taken voor hen uit te voeren. Het bestuur van 1Stroom wordt gevraagd in te stemmen met het verlenen van de gevraagde dienstverlening aan de gemeente Duiven en dit te regelen via een dienstverleningsovereenkomst.

### Beslispunten

1. In te stemmen met het leveren van de gevraagde (aanvullende) dienstverlening door 1Stroom aan de gemeente Duiven op het gebied van communicatie, juridische zaken en ruimtelijke ordening via een dienstverleningsovereenkomst;
2. Het dagelijks bestuur op te dragen de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Duiven aan te gaan.

### Aanleiding

De gemeenschappelijke regeling 1Stroom (hierna: 1Stroom) is een samenwerkingsverband van de gemeenten Duiven en Westervoort. 1Stroom voert gemeentelijke taken uit voor de deelnemende gemeenten. De kosten voor de uitvoering van de taken vindt plaats via een jaarlijkse bijdrage van de gemeenten aan 1Stroom conform de begroting van 1Stroom en de gehanteerde verdeelsleutel.

De gemeente Duiven wil extra inzet plegen op communicatie bij een groot aantal ruimtelijke projecten. Daarnaast wil de gemeente Duiven aanvullende personele capaciteit inzetten om de woningbouwopgave te versnellen en om lokale belangen op regionale schaal te kunnen borgen. Tot slot ziet de gemeente Duiven het aantal verzoeken op grond van de Wet Openbaarheid Bestuur (WOB) stijgen en acht zij – gelet op de tijdrovende en ingewikkelde afhandeling van deze verzoeken – extra juridische ondersteuning noodzakelijk.

De hierboven genoemde capacitaire vraag is niet op te vangen binnen de vastgestelde begroting van 1Stroom. Om reden dat de capacitaire vraag afkomstig is van één van de deelnemende gemeenten ligt het daarnaast voor de hand om de kosten van de uitvoering van deze taken buiten de verdeelsleutel te houden. Tot slot is het wenselijk om de gevraagde formatie in de organisatie op te nemen in plaats van via inhuur. Het dagelijks bestuur van 1Stroom heeft op 3 november besloten om voor deze specifieke vraag een

dienstverleningsovereenkomst tussen de gemeente Duiven en 1Stroom te sluiten en dit besluit voor te leggen aan het algemeen bestuur.

### **Beoogd effect**

Gezamenlijke beelden en afspraken vastleggen met betrekking tot het leveren van de aanvullende diensten op het gebied van communicatie, juridische ondersteuning en ruimtelijke ordening.

### **Argumenten**

#### *1.1 1Stroom werkt voor de uitvoering van diensten voor derden al met DVO's*

Hoewel dit niet specifiek is geregeld in de gemeenschappelijke regeling van 1Stroom heeft 1Stroom zowel met de SdL (Samenwerking de Liemers) als met de MGR (Modulaire Gemeenschappelijke Regeling) dienstverleningsovereenkomsten afgesloten. Om reden dat de wens van de gemeente Duiven niet past in de huidige begroting van 1Stroom en ook niet binnen de in 1Stroom gehanteerde financieringssystematiek ligt het voor de hand om voor deze specifieke capacitaire vraag een dienstverleningsovereenkomst tussen de gemeente Duiven en 1Stroom af te sluiten. Door de benodigde formatie in 1Stroom op te voeren, kan 1Stroom de benodigde capaciteit leveren.

#### *1.2 In de overeenkomst worden duidelijke afspraken over de samenwerking tussen beide partijen vastgelegd*

#### *2.1 De DVO SdL -1Stroom wordt als basis gebruikt voor de te sluiten DVO*

De dienstverleningsovereenkomst die 1Stroom heeft afgesloten met de SdL dient als modelovereenkomst, met uitzondering van de inhoudelijke en financiële aspecten. Een conceptversie van de dienstverleningsovereenkomst is bijgevoegd.

### **Kanttekeningen**

#### *1.1 Inhuur van personeel kan ook een optie zijn*

In het voorliggende geval komen de -nog te werven- medewerkers in dienst van 1Stroom en draagt 1Stroom de werkgeverslasten. Wanneer de extra capaciteit niet langer nodig is, zal er binnen de mogelijkheden moeten worden gestuurd om de capaciteit terug te brengen. Om dit risico te vermijden, is inhuur van personeel een mogelijkheid. Echter, inhuur van personeel is duurder dan een 'vaste' medewerker en derhalve niet wenselijk.

#### *1.2 Het capacitaire vraagstuk raakt het fundament van de samenwerking*

Bij de start van de gemeenschappelijke regeling zijn afspraken over de samenwerking vastgelegd en het voorliggende capacitaire vraagstuk raakt het fundament hiervan. De omvang van de gevraagde capaciteit is van beperkte omvang en daarom wordt voorgesteld om voor deze specifieke vraag een dienstverleningsovereenkomst af te sluiten.

### **Financiële paragraaf**

De kosten van de extra capaciteit komen ten laste van de gemeente Duiven.

### **Communicatie**

Na ondertekening van de dienstverleningsovereenkomst door de gemeente Duiven en door 1Stroom worden betrokken partijen geïnformeerd.

### **Uitvoering**

Na besluitvorming in het algemeen bestuur wordt de dienstverleningsovereenkomst ter besluitvorming voorgelegd aan het dagelijks bestuur op 8 december. Parallel hieraan wordt de dienstverleningsovereenkomst aangeboden aan het college van de gemeente Duiven.

## **Bijlagen**

- 201538161 - Concept dienstverleningsovereenkomst gemeente Duiven en de gemeenschappelijke regeling 1Stroom 2022
- 201538162 - Bijlage 1 behorende bij de dienstverleningsovereenkomst gemeente duiven en de gemeenschappelijke regeling 1Stroom 2022