Financiële Verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2025

Het Algemeen Bestuur van Avri besluit,

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet en artikel 26 van de Gemeenschappelijke regeling Avri,

vast te stellen:

de 'Financiële Verordening Gemeenschappelijke Regeling AVRI 2025'

1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

Artikel 1 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri is van toepassing op dit besluit. Daarnaast wordt in deze verordening verstaan onder:

a. administratie
Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van Avri en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

b. Algemeen Bestuur
het Algemeen Bestuur van Avri, bedoeld in artikel 5 van de regeling.

c. Dagelijks Bestuur
het Dagelijks Bestuur van Avri, bedoeld in artikel 15 van de regeling.

d. Directeur
de directeur van Avri, tevens secretaris van Avri, bedoeld in artikel 34, eerste lid, van de regeling.

e. financiële administratie
Het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van de organisatie van Avri, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
- de financieel-economische positie;
- het financiële beheer;
- de uitvoering van de begroting;
- het afwikkelen van vorderingen en schulden;
- alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.

f. 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.

g. financieel beheer
Het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van Avri.

h. rechtmatigheid
Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, alsmede met besluiten van het algemeen en Dagelijks bestuur van Avri.

i. doelmatigheid
Het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.

j. doeltreffendheid
De mate waarin de gewenste prestaties en de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Kaderstellen

Artikel 2. Programmabegroting

1. Het Algemeen bestuur stelt - een programma- indeling vast.
2. Het Algemeen bestuur stelt op voorstel van het Dagelijks bestuur de taakvelden per programma vast.
3. Het Algemeen bestuur stelt op voorstel van het Dagelijks bestuur de beleidsindicatoren vast. Het voorstel van het Dagelijks bestuur bevat tenminste de verplichte beleidsindicatoren van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 3. Indeling begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead de baten en lasten per taakveld weergegeven.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Voor aanvang van het begrotingsjaar biedt het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur, met inachtneming van de vigerende wettelijke termijnen en data aan:
   a) de algemene kaders voor de nieuwe meerjarenbegroting aan;
   b) de (meerjaren)begroting;

2. Het Dagelijks Bestuur stelt, de hierboven vermelde stukken voorlopig vast en draagt er zorg voor dat de hierboven vermelde stukken, met inachtneming van de wettelijke termijnen en data, worden toegezonden aan de gemeenteraden ten behoeve van het kunnen inbrengen van de zienswijzen.
3. Na de, eventuele, verwerking van de relevante zienswijzen stelt het Algemeen Bestuur de hierboven vermelde stukken vast

Artikel 5. Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma, van de algemene dekkingsmiddelen en de taakvelden overhead en vennootschapsbelasting.
2. Het Algemeen Bestuur autoriseert bij het vaststellen van de begroting nieuwe investeringen.
3. Het Dagelijks Bestuur is bevoegd om uitgaven ten laste van voorzieningen te verantwoorden voor zover deze uitgaven ten laste van deze voorzieningen horen.
4. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, vraagt het Dagelijks Bestuur - middels de tussentijdse rapportage dan wel via afzonderlijk voorstel - krediet aan bij het Algemeen Bestuur.
5. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de begroting niet worden overschreden.

Beheersing en Interne controle

Artikel 6. Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de 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 draagt zorg voor de interne toetsing van een aantal bedrijfsonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheershandelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen.

Rapportage en Verantwoording

Artikel 7. Tussentijdse rapportage en informatie

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van een tussentijdse rapportage (Bestuursrapportage)over de realisatie van de begroting.
2. De tussenrapportage wordt zo snel mogelijk na augustus, doch uiterlijk op 31 oktober van het lopende begrotingsjaar aan het Algemeen bestuur aangeboden.
3. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de programma-indeling van de begroting.
4. De rapportage gaat in op afwijkingen ten opzichte van de programmabegroting, zowel wat betreft de lasten als de baten en de geleverde prestaties en de (maatschappelijke) effecten. Hierbij wordt uitgegaan van de verwachte uitkomsten aan het einde van het jaar.
5. Onderschrijdingen van lasten en/of investeringen en afwijkingen van baten die na het opstellen van de tussenrapportage zijn ontstaan, worden door het Dagelijks Bestuur in de jaarstukken van het desbetreffende boekjaar aan het Algemeen Bestuur gemeld en toegelicht.
6. Overschrijdingen van lasten en/of investeringen die na het opstellen van de tussenrapportage zijn ontstaan, worden door het Dagelijks Bestuur in een Slotwijziging aan het einde van het desbetreffende boekjaar gerapporteerd. De Slotwijziging wordt nog voor de accountantscontrole aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling aangeboden.
7. Het Dagelijks Bestuur informeert vooraf het Algemeen Bestuur en neemt pas een besluit, nadat het Algemeen bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks bestuur te brengen voor zover het betreft: niet bij de begroting geraamde (en vastgestelde) exploitatielasten van € 100.000,- en hoger. Het betreft in dit geval exploitatielasten in het kader van artikel 20 eerste lid van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (inzameling en verwerking van huishoudelijke en bedrijfsmatige afval- en grondstoffen).
8. Avri beheert daarnaast voor diverse gemeenten budgetten die voortvloeien uit het zogenaamde pluspakket. Het betreft additionele taken zoals bedoeld in artikel 20, tweede lid, van de Gemeenschappelijke Regeling Avri. In afzonderlijke dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) worden afspraken vastgelegd omtrent de hoogte van deze budgetten en de wijze waarop hierover tussentijds wordt gerapporteerd. Afwijkingen van deze budgetten kunnen enkel plaatsvinden nadat het college en burgemeester en wethouders van deze gemeenten hierover is geïnformeerd en daarmee heeft ingestemd (al dan niet in mandaat).

Artikel 8. Jaarstukken

1. Bij de jaarstukken worden onder elk van de programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead de baten en lasten per taakveld weergegeven.

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Artikel 9. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Het Dagelijks Bestuur doet door middel van een nota van investeringen en afschrijvingen voorstellen aan het Algemeen bestuur met betrekking tot de wijze waarop vaste activa worden gewaardeerd en afgeschreven.
2. De voorstellen bevatten in elk geval regels voor de waarderingsgrondslag, de methode van afschrijven en een overzicht van afschrijvingstermijnen.
3. Het Algemeen Bestuur stelt de regels voor de waardering en afschrijving (zoals benoemd in het eerste lid van dit artikel) op vaste activa vast.

Artikel 10. Oninbare vorderingen

Het Dagelijks bestuur informeert het Algemeen bestuur bij de aanbieding van de jaarstukken over de oninbare vorderingen en de naar aanleiding daarvan genomen maatregelen.

Artikel 11. Risicomanagement en weerstandsvermogen

1. Het Dagelijks bestuur biedt tenminste eenmaal in de vier jaar ter behandeling en vaststelling een nota risicomanagement en weerstandsvermogen aan.
2. De nota behandelt het beleid met betrekking tot de vorming, besteding en omvang van reserves en voorzieningen in relatie tot geconstateerde risico's.
3. Bij de begroting en de jaarstukken geeft het Dagelijks bestuur - binnen de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement - inzicht in de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen in relatie tot de risico's die Avri loopt.

Artikel 12. Kostprijsberekening

Voor het bepalen van de kostprijs van producten en afdelingen van Avri wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden naast de directe kosten alle indirecte kosten betrokken die samenhangen met de door Avri verleende diensten.

Artikel 13. Financieringsfunctie

Het Dagelijks bestuur biedt het treasurystatuut aan ter behandeling en vaststelling door het Algemeen bestuur. Dit statuut bevat kaders voor de treasuryactiviteiten van Avri.

Hoofdstuk 4. Paragrafen

Artikel 14. Lokale heffingen

Bij de begroting en de jaarstukken doet het Dagelijks bestuur in de paragraaf lokale heffingen verslag van de opbrengsten van de afvalstoffenheffing, het volume en bedrag aan kwijtscheldingen; de kostendekkendheid en de ontwikkeling van de afvalstoffenheffing.

Artikel 15. Weerstandsvermogen en risicomanagement

Het Dagelijks Bestuur geeft aan in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken de weerstandscapaciteit en de risico's van materieel belang en een inschatting van de kans dat deze risico's zich kunnen voordoen alsmede in hoeverre schade en verliezen als gevolg van risico's met de weerstandscapaciteit kunnen worden opgevangen (zie ook artikel 11).

Artikel 16. Onderhoud kapitaalgoederen

Bij de begroting en de jaarstukken doet het Dagelijks bestuur in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen verslag over de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud aan deze kapitaalgoederen.

Artikel 17. Financiering

Bij de begroting en de jaarstukken doet het Dagelijks bestuur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van:
a) de kasgeldlimiet;
b) de renterisico norm;
c) de rentevisie en
d) de rentekosten en rente-opbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie.

Artikel 18. Bedrijfsvoering

In de bedrijfsvoeringparagraaf in de begroting wordt ingegaan op de tijdelijke en actuele onderwerpen die aandacht behoeven. In de bedrijfsvoeringparagraaf in het jaarverslag wordt gerapporteerd over de bij de begroting bepaalde onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering alsmede over nieuwe ontwikkelingen.

Artikel 19. 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.

Hoofdstuk 5. Financiële organisatie en administratie

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;
b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, voorraden, vorderingen en schulden en contracten;
c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken c.q. nacalculeren van kostencalculaties;
d. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
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 ter zake geldende wet- en regelgeving;
f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen;

g. het leveren van transparante managementinformatie voor de directie / managementteam, het Dagelijks bestuur en het Algemeen bestuur.

Artikel 21. Financiële administratie

Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat:
a) de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving;
b) de vereiste informatie verstrekt wordt aan het rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenten en samenwerkingsverbanden.

Artikel 22. Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur houdt toezicht op, en stelt regels vast, die voorzien in:

a) 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;
b) de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
d) de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie.
e) de regels voor budgethouders en / of budgetbeheerders.

Artikel 23. Aanbesteding en inkoop

De regels voor het inkoop en aanbesteding Avri zijn vastgelegd in het inkoop- en aanbestedingsbeleid Avri.

Hoofdstuk 6. Slotbepalingen

Artikel 24. Hardheidsclausule

Bij bijzondere problemen of onbillijkheden in de uitvoering kan het Algemeen bestuur, gezien het voorstel van het Dagelijks bestuur, afwijken van het bepaalde in deze verordening.

Artikel 25. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking op de dag volgend op bekendmaking, met dien verstande dat de begroting, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de begroting voor het begrotingsjaar 2025 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.
2. De financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2023 wordt per datum van inwerkingtreding van deze verordening ingetrokken.

Artikel 26. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2025"

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur
van Avri van 18 december 2025.

de secretaris, de voorzitter,

W. Brouwer J.P. Neven