

AGENDAPUNT

Aan : de leden van het Algemeen Bestuur
Van : de secretaris
Onderwerp : Controle- en financiële verordeningen
Datum : 7 februari 2024

Samenvatting / concept besluit

Het Dagelijks Bestuur stelt voor:

1. *Aan het Algemeen Bestuur:*
 - a. *de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024 vast te stellen;*
 - b. *de Financiële verordening Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 2017 na inwerkingtreding van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024 in te trekken;*
 - c. *de Controleverordening MARN 2024 vast te stellen;*
 - d. *de Controleverordening gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen na inwerkingtreding van de Controleverordening MARN 2024 in te trekken;*
 - e. *het Controleprotocol MARN 2024 vast te stellen;*
 - f. *het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen na inwerkingtreding van het Controleprotocol MARN 2024 in te trekken;*
 - g. *het Treasurystatuut MARN 2024 vast te stellen;*
 - h. *het Treasurystatuut MARN 2017 na inwerkingtreding van het Treasurystatuut 2024 in te trekken;*
2. *Kennis te nemen van de Beleidsnotitie Misbruik, oneigenlijk gebruik en fraude gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 2024.*

Aanleiding

Op 27 september 2022 is de Wet versterking decentrale rekenkamers door de Eerste kamer aangenomen en op 1 januari 2023 in werking getreden. Voor gemeenten en ook voor gemeenschappelijke regelingen betekent dit dat over het verslagjaar 2023 (in 2024) voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur wordt afgegeven. Dit heeft effect op de gemeentelijke verordeningen die gebaseerd zijn op art. 212 en 213 Gemeentewet.

De controle- en financiële verordeningen van de GR MARN dienen, naar aanleiding van deze gewijzigde wetgeving, aangepast te worden. Middels dit voorstel wordt besloten tot het aanpassen van de beide verordeningen. De verordeningen zijn aangepast aan de hand van de modelverordening van de VNG. Ook worden een aantal taalkundige aanpassingen gedaan waarmee de verordeningen aansluiten op de tekst van deze modelverordening. Tevens is een notitie Misbruik & Oneigenlijk gebruik opgesteld in lijn met de aangepaste verordeningen.

Ad.1 Belangrijkste wijzigingen Financiële verordening

De belangrijkste wijziging in de Financiële verordening betreft paragraaf 3 de Rechtmatigheidsverantwoording en hierin opgenomen art. 9 het Voorwaardencriterium, art. 10 het Begrotingscriterium en art. 11 het Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium.

Ad. 3. Belangrijkste wijzigingen Controleverordening

De belangrijkste wijziging betreft art.7 Inrichting accountantscontrole. De accountant ziet toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur.

Ad. 5 Belangrijkste wijzigingen controleprotocol

De belangrijkste wijziging is opgenomen onder de 'Algemene uitgangspunten'; de accountant ziet toe op een getrouwe weergave van de jaarrekening en ziet toe op de getrouwheid van de door het Dagelijks Bestuur afgegeven en opgenomen rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

In bijlage 4 bij het controleprotocol is de modelverantwoording van de rechtmatigheidsverklaring terug te vinden. In het kort komt het erop neer dat het Dagelijks bestuur vanaf controlejaar 2023 het volgende dient te verklaren:

"Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties <niet> rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV, en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur, aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen."

Met de aanpassingen van de verordeningen worden de nieuwe taken van het Algemeen bestuur, in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording, geformaliseerd.

Ad. 7 Treasury statuut

Volgend op de aanpassing van de Financiële verordening is het Treasury statuut GR MARN aangepast op de nieuwe verordening. Dit betreft slechts enkele marginale aanpassingen.

Ad.9 Notitie Misbruik en Oneigenlijk gebruik

Vanaf het verslagjaar 2023 legt het Dagelijks Bestuur van de GR MARN een rechtmatigheidsverantwoording af. Rechtmatigheid gaat onder andere over het toetsen op juistheid en volledigheid van gegevens die door belanghebbenden zijn verstrekt. Dit om misbruik en oneigenlijk (M&O) van wet- en regelgeving te voorkomen en te bestrijden. De commissie BBV adviseert een beleidsnotitie M&O te maken. Deze bevat de filosofie, algemene uitgangspunten, risicoanalyse en maatregelen ter voorkoming en afdoening. Met de bijgevoegde notitie volgen we dat advies op.

Gezien de zeer beperkte omvang van de activiteiten van GR MARN betreft het een beknopte beleidsnotitie.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt verzocht:

1.

- a. de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024 vast te stellen;
- b. de Financiële verordening Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 2017 na inwerkingtreding van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024 in te trekken;
- c. de Controleverordening MARN 2024 vast te stellen;
- d. de Controleverordening gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen na inwerkingtreding van de Controleverordening MARN 2024 in te trekken;
- e. het Controleprotocol MARN 2024 vast te stellen;
- f. het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen na inwerkingtreding van het Controleprotocol MARN 2024 in te trekken;
- g. het Treasurystatuut MARN 2024 vast te stellen;
- h. het Treasurystatuut MARN 2017 na inwerkingtreding van het Treasurystatuut 2024 in te trekken;

2. *Kennis te nemen van de Beleidsnotitie Misbruik, oneigenlijk gebruik en fraude gemeenschappelijk regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 2024.*

Nijmegen, 7 februari 2024
De secretaris

Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024

Besluit van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen tot vaststelling van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen,

gelet op artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet in samenhang met artikel 35, zevende lid van de Wet gemeenschappelijke regelingen;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 7 februari 2024,

besluit vast te stellen de

Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 2024

Paragraaf 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- | | |
|----------------------------------|---|
| - AB: | - het Algemeen Bestuur als bedoeld in artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen; |
| - administratie: | - het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de gemeenschappelijke regeling en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd; |
| - DB: | het Dagelijks Bestuur als bedoeld in artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen; |
| - MARN: | de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen; |
| - rechtmatigheidsverantwoording: | de rapportage van het DB waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving. |

Paragraaf 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Vaststelling programma-indeling en paragrafen

1. Het AB stelt de begroting en de programma-indeling vast.
2. Het AB stelt op voorstel van het DB de taakvelden per programma vast.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt:
 - a. van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven, en
 - b. in aanvulling op het bepaalde in de artikelen 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming, de investeringen en de grondexploitatie.

2. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.
3. In het overzicht worden alle incidentele baten en lasten gespecificeerd.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Voor aanvang van het begrotingsjaar biedt het DB aan het AB, met inachtneming van de wettelijke termijnen en data aan:
 - a. een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar;
 - b. de meerjarenraming;
 - c. de algemene kaders voor de nieuwe meerjarenbegroting;
2. Het DB stelt de in het vorige lid vermelde stukken voorlopig vast en draagt er zorg voor dat deze stukken jaarlijks voor 15 april aan de raden van de deelnemende gemeenten worden aangeboden opdat deze hun zienswijzen kunnen inbrengen.
3. Na verwerking van de eventuele zienswijzen stelt het AB de in het eerste lid vermelde stukken vast.
4. In de begroting wordt een post onvoorzien van ten minste € 10.000,-- opgenomen.

Artikel 5. Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen

1. Het AB 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 AB autoriseert bij het vaststellen van de begroting nieuwe investeringen.
3. Het DB 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, kan het DB aan het AB toestemming vragen. Het AB beslist niet eerder op de aanvraag, dan nadat de raden van de deelnemende gemeenten de gelegenheid hebben gekregen hierop hun zienswijze in te dienen.
5. Het DB draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de begroting niet worden overschreden.

Artikel 6. Tussentijdse rapportages

Het DB informeert het AB bij significante afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van baten en lasten van taakvelden, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting voorzien van een toelichting.

Artikel 7. Jaarstukken

1. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het DB het AB het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
2. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kan het DB het AB voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.

Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 8. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het AB 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 DB aan het AB over afwijkingen zoals vastgesteld in het controleprotocol.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) toegelicht zoals vastgesteld in het controleprotocol.

Artikel 9. Voorwaarden criterium

1. Het voorwaarden criterium 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 DB biedt het AB jaarlijks bij de vaststelling van de accountantscontrole ook ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 10. Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is het criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het AB geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het AB is geautoriseerd, als bedoeld in artikel 5.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
 - c. de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het AB, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 11. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen van de gemeenschappelijke regeling bij financiële beheershandelingen.
2. Het DB zorgt voor en legt regels vast om misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen te voorkomen.

Paragraaf 4. Financieel beleid

Artikel 12. Reserves en voorzieningen

1. In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. Het DB biedt het AB eens in de vier jaar een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door het AB vastgesteld en behandelt in ieder geval:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen; en
 - c. bij welke specifiek benoemde taakvelden het verschil tussen het geraamde saldo van baten en lasten en het gerealiseerde saldo van baten en lasten mogen worden verrekend met een daartoe in het leven geroepen reserve.
3. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt in ieder geval aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve;
 - b. de voeding van de reserve;
 - c. de maximale hoogte van de reserve, en wordt deze
 - d. de maximale looptijd.
4. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en aan de algemene reserve toegevoegd.

Artikel 13. Financieringsfunctie

Het DB neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:

- a. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan één jaar worden ten minste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; en
- b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, aanhef en onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.

Paragraaf 5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

Artikel 14. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het DB neemt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op een toelichting en uiteenzetting van de risico's van de participatie van de MARN in de besloten vennootschap ARN B.V.

Artikel 15. Bedrijfsvoering

Het DB 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 kosten van inhuur van derden;
- b. de budgetten voor de accountant;
- c. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, voor zover deze de rapportagegrens als bedoeld in artikel 8 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
- d. 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;
- e. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de Gids Proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
- f. geconstateerde fraude, als dit voorkomt.

Paragraaf 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 16. Administratie

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

- a. het sturen en beheersen van activiteiten en processen in de MARN;
- b. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten;
- c. het afleggen van verantwoording door het DB aan het AB 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
- d. 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 17. Financiële organisatie

Het DB draagt in ieder geval zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van de dienstorganisatie en een eenduidig toewijzing van de taken aan de afdelingen;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zodat aan de eisen van de interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
- 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. beleid gericht op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen als bedoeld in artikel 11, tweede lid.

Artikel 18. Interne controle

1. Het DB draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het DB daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 16 onder c. Daarnaast informeert het DB het AB over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.
2. Het DB zorgt voor de systematische controle van de administratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de MARN met dien verstande dat de waardepapieren, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, en de vorderingen van crediteuren, indien van toepassing, jaarlijks worden gecontroleerd.

Paragraaf 7. Slotbepalingen**Artikel 31. Intrekking oude verordening**

De Financiële verordening Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 2017 wordt ingetrokken.

Artikel 32. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen op 28 februari 2024

De voorzitter,

De secretaris,

Controleverordening MARN 2024

Besluit van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen tot vaststelling van de Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie MARN 2024

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen,

gelet op artikel 213, eerste lid, van de Gemeentewet in samenhang met artikel 35, zevende lid van de Wet gemeenschappelijke regelingen;

gelet op artikel 22 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 7 februari 2024

besluit vast te stellen de

Verordening controle op het financiële beheer en op de organisatie van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 2024

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- AB: het Algemeen Bestuur als bedoeld in artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen;
- accountant: een door het AB aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
- accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet in samenhang met artikel 35 lid 7 van de Wet gemeenschappelijke regelingen bedoelde jaarrekening door de accountant;
- DB: het Dagelijks Bestuur als bedoeld in artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen;
- deelverantwoording: een in opdracht van het AB ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een deel van de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening;
- jaarrekening: jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- MARN: de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen;
- 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.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van vier jaar.
2. Het DB bereidt in overleg met het AB de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het AB stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het DB en afwijkende rapportagegrenzen;

- b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
 - c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - d. de aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;
 - f. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
 - g. de organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden.
4. In afwijking van het derde lid, aanhef, kan het AB in het programma van eisen opnemen, dat het AB jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder f en g genoemde onderdelen vaststelt.
 5. Het AB stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

Artikel 3. Overige controles en opdrachten

Het DB draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het DB bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het AB aangewezen accountant, indien dit in het belang van de MARN is.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de frequentie, de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant kan de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole ook zonder vooraankondiging uitvoeren. De voor de controle benodigde dossierstukken vraagt de accountant zoveel mogelijk schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de controller en de secretaris. De portefeuillehouder financiën kan desgewenst (incidenteel) aan het overleg deelnemen.

Artikel 5. Informatieverstrekking door het DB

1. Het DB is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole.
2. Het DB draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Het DB overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen uiterlijk voor 1 april na afloop van het boekjaar aan het AB.
4. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het AB beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het DB aan het AB en de accountant gemeld.
5. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het DB zo veel mogelijk gebruik van het namens het DB uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
6. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de MARN en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant

1. Het DB draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de MARN.
2. De accountant is bevoegd om van alle voor de MARN werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het DB draagt er zorg voor, dat de voor de MARN werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het DB draagt er zorg voor, dat alle voor de MARN werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

Artikel 7. Rapportering door accountant

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het DB niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het AB en zendt een afschrift hiervan aan het DB.
2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het AB door de accountant aan het DB voorgelegd met de mogelijkheid voor het DB om op deze stukken te reageren.
4. Indien gewenst of noodzakelijk, bespreekt de accountant voorafgaand aan de behandeling door het AB van de jaarstukken het verslag van bevindingen met een voor dit doel door het AB ingestelde vertegenwoordiging van het AB.

Artikel 8. Intrekking oude regeling

De Controleverordening gemeenschappelijke regeling Milieu samenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen vastgesteld op 10 maart 2005, wordt ingetrokken.

Artikel 9. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening MARN 2024.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen op 28 februari 2024,

De voorzitter,

De secretaris,

Controleprotocol MARN 2024

1. Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet het Algemeen Bestuur (hierna: AB) regels vaststellen. Dat gebeurt in dit controleprotocol. Nieuw vanaf 2023 is, dat de rechtmatigheidsverantwoording niet meer door de accountant maar door het Dagelijks Bestuur (hierna: DB) wordt afgelegd. Waar voorheen in het controleprotocol alleen de zaken rondom de accountantscontrole waren geregeld, is dat nu uitgebreid met zaken die de rechtmatigheidsverantwoording door het DB betreffen. Met ingang van 2023 is de rol van de accountant ten aanzien van de rechtmatigheid beperkt tot beoordeling van de kwaliteit van de door de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (hierna: MARN) gehanteerde controlesystematiek en de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Object van controle in dit protocol zijn de jaarcijfers van de MARN en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het DB van de MARN.

2. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan:

- a. de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder de hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
- b. het DB over de reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

3. Wettelijk kader

In artikel 35, zevende lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen zijn de artikelen 186 tot en met 213 van de Gemeentewet (hierna: GW) van overeenkomstige toepassing verklaard. Artikel 213 van de GW schrijft voor dat het AB één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393, eerste lid, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het AB zal op [datum] de Controleverordening MARN 2024 vaststellen. Met dit controleprotocol wordt invulling gegeven aan het te hanteren normenkader.

4. Algemene uitgangspunten voor de controle op rechtmatigheid

Als voorgeschreven in artikel 213 GW zal de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening door de accountant gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- a. de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en de passiva;
- b. de getrouwheid van de door het DB afgegeven en opgenomen rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening;
- c. de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- d. het in overeenstemming zijn van de door het DB opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels als bedoeld in artikel 186 GW (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- e. de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur zijn gesteld op grond van artikel 213, zesde lid GW, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (hierna: Bado) en de voor accountants geldende controle- en overige standaarden bepalend zijn voor de door de accountant uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Bado dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen,

waaronder gemeentelijke verordeningen". Het DB hoeft niet vast te stellen dat alle handelingen in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De controle beperkt zich tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen, die als baten, lasten of balansmutaties in de jaarrekening worden verantwoord.

5. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

a. Rechtmatigheidsverantwoording door het DB

Het DB accepteert in de controle bepaalde goedkeurings- en rapporteringstoleranties en richt de interne controle voor de rechtmatigheidsverantwoording daarop in. Het DB controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over de rechtmatigheid (en de getrouwheid) van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen, rekening houdend met de vastgestelde goedkeuringstolerantie. Het DB richt de controle op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In onderstaand schema staat wanneer het DB rapporteert:

Rapporteringstolerantie	Verantwoordingsgrens
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$
Onduidelijkheden in de controle (% lasten)	≤ 3

De percentages worden steeds genomen van de werkelijke lasten, inclusief eventuele stortingen in de reserves.

De rapporteringstolerantie houdt in dat het DB bij overschrijding van dit bedrag de rechtmatigheidsfouten in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opneemt.

b. Accountantscontrole

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In onderstaand schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vast te stellen voor de te controleren jaren. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Strekking controleverklaring				
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% <3\%$	--	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% >10\%$	$\geq 10\%$	

De percentages zijn gebaseerd op het Bado. Wanneer de percentages in het Bado wijzigen, zullen we daarop aansluiten. De percentages worden steeds genomen van de werkelijke lasten, inclusief eventuele stortingen in de reserves.

6. Reikwijdte rechtmatigheidscontrole, criteria

Voor oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

- het begrotingscriterium;
- het voorwaarden criterium;
- het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium).

Het begrotingscriterium houdt in dat financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en laste en de balansposten, tot stand dienen te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's.

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn gebaseerd op diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Bij het M&O-criterium gaat het erom vast te stellen dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen.

7. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant als volgt:

- Verslag van bevindingen
Overeenkomstig de GW brengt de accountant omtrent de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uit aan het AB en in afschrift aan het DB. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en rechtmatige verantwoording waarborgen.
- Uitgangspunten voor de rapportagevorm
Fouten of onzekerheden die de rapporteringsrapportage als boven weergegeven onder 5 overschrijden, worden vastgelegd in een apart overzicht bij het accountantsverslag. Ze worden toegelicht naar de aard van het criterium. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de MARN gehanteerde geautomatiseerde informatievoorziening.
- Controleverklaring
In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven ten aanzien van de getrouwheid, uitmondend in een oordeel over de jaarrekening. De controleverklaring is bestemd voor het AB, zodat deze de door het DB opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

8. Duur protocol

Het protocol geldt met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023 voor onbepaalde tijd. Daarmee is het voor het eerst van toepassing op de jaarrekeningcontrole van het jaar 2023.

Het protocol wordt aangepast als dit nodig is door wijzigingen of ontwikkelingen in wet- en regelgeving of intern beleid.

9. Citeertitel

Dit protocol kan worden aangehaald als: Controleprotocol MARN 2024.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen van 28 februari 2024

De voorzitter,

De secretaris,

Bijlage 1 bij het Controleprotocol MARN 2024

Normenkader

De volgende wetten en externe regelgeving vallen onder het normenkader:

- Grondwet
- Gemeentewet (GW)
- Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
- Burgerlijk Wetboek (BW)
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) en aanverwante regelingen
- Fiscale en sociale wetgeving
- BTW-compensatiefonds
- Regels omtrent Europese aanbesteding
- Wet milieubeheer
- Ambtenarenwet 2017
- Algemene wet bestuursrecht (Awb)
- Sociale verzekeringswetgeving
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De volgende interne regelgeving valt onder het normenkader:

- de tekst van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen;
- de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024;
- de Controleverordening MARN 2024;
- het Treasurystatuut MARN 2024;
- van toepassing zijnde AB- en DB-besluiten;
- M&O-beleid.

Bijlage 2 bij het Controleprotocol MARN 2024

Communicatie en periodiek overleg

Secretaris	Periodiek	De secretaris is de belangrijkste gesprekspartner binnen de MARN voor de accountant. Bijeenkomsten: de eindejaarscontrole (op basis van het verslag van bevindingen) en incidenteel als daar behoefte aan is.
Portefeuillehouder financiën		Indien nodig of gewenst: bij de eindejaarscontrole.
Dagelijks en Algemeen Bestuur		De accountant komt op verzoek naar de vergaderingen van het Dagelijks en Algemeen Bestuur.

Bijlage 3 bij het Controleprotocol MARN 2024

Rapportagemomenten

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Verslag van bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole	Na afronding controle jaarrekening	Het gaat hierbij om bevindingen: fouten, onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid of de inrichting van het financieel beheer van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.	Algemeen Bestuur met afschrift aan Dagelijks Bestuur
Controleverklaring	Na afronding controle jaarrekening	Het accountantsoordeel over de mate waarin de jaarrekening een getrouw beeld geeft i.o.m. de verslagleggingsvoorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Algemeen Bestuur

Treasurystatuut MARN 2024

Besluit van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen tot vaststelling van het Treasurystatuut MARN 2024

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen,

Gelet op artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet in samenhang met artikel 35, zevende lid van de Wet gemeenschappelijke regelingen en artikel 29, sub d, van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024;

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 7 februari 2024

Besluit vast te stellen het

Treasurystatuut van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 2024

Artikel 1. Doelstellingen treasuryfunctie

De doelstellingen van de treasuryfunctie van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (hierna: MARN) zijn:

- a. het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- b. het beschermen van de vermogens en resultaten van de MARN tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
- c. het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- d. het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (hierna: Wet fido);
- e. het genereren van informatie ter ondersteuning van het te voeren treasurybeleid en de af te leggen verantwoording over het gevoerde beheer.

Artikel 2. Uitgangspunten risicobeheer

Voor het risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

- a. de MARN gaat uitsluitend leningen aan ten behoeve van de publieke taak;
- b. de MARN zet geen middelen uit ten behoeve van de publieke taak;
- c. de MARN verstrekt geen borgstellingen of garanties aan deden;
- d. het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

Artikel 3. Renterisicobeheer

1. Conform de Wet fido wordt de kasgeldlimiet niet overschreden.
2. Conform de Wet fido wordt de renterisiconorm niet overschreden.
3. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitenplanning.
4. De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

Artikel 4. Kredietrisicobeheer

Voor kredietrisicobeheer geldt het uitgangspunt dat overtollige middelen worden aangehouden in de schatkist.

Artikel 5. Intern liquiditeitsrisicobeheer

De MARN beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasuryactiviteiten te baseren op een liquiditeitsplanning.

Artikel 6. Valutarisicobeheer

De MARN sluit valutarisico's uit. Overeenkomsten tot het aangaan van financieringen, het uitzetten van middelen en het verlenen van garanties worden uitsluitend aangegaan in de Europese geldeenheid (de euro).

Artikel 7. Financiering korte en lange termijn

1. Financieringen voor een periode van één jaar en langer worden slechts aangetrokken indien de netto-vlottende schuld een omvang bereikt die gelijk is aan de kasgeldlimiet van de Wet fido.
2. Van het vorige lid kan worden afgeweken als:
 - a. de rente op vaste schuld lager is dan de rente voor vlottende schuld. Er is sprake van inverse rentestructuur;
 - b. uit de liquiditeitsprognose blijkt dat consolidatie onontkoombaar is en de rentevisie stijgend is. Het nu aantrekken van de lange financiering is voordeliger dan wachten tot later met het risico dat de rente dan is gestegen;
 - c. er redenen zijn om voor een specifiek investeringsproject een projectfinanciering aan te trekken om zo de projectrente te fixeren.
3. In de korte termijn financieringsbehoefte ter dekking van de netto- vlottende schuld wordt voorzien door het inzetten van rekeningen-courant en kasgeldleningen.
4. De MARN hanteert leningsvormen met een zo laag mogelijk risicoprofiel.
5. De Secretaris vraagt samen met een portefeuillehouder financiën (het-vier-ogen-principe) ten minste twee prijsopgaven op bij verschillende financiële instellingen bij het aantrekken van financieringen en voor het doen van uitzettingen voor zover geen mantelovereenkomst is afgesloten.
6. Vervroegde aflossing van een lening kan plaatsvinden als de contante waarde van de rentebetalingen op een nieuwe lening lager is dan de contante waarde van de rentebetalingen op een nieuwe lening lager is dan de contante waarde van de rentebetalingen van de oude lening, rekening houdend met de boete die bij vervroegde aflossing betaald moet worden.

Artikel 8. Richtlijnen en limieten uitzettingen

1. Overtollige liquide middelen boven het drempelbedrag moeten in deposito bij de schatkist bij het Ministerie van Financiën worden gebracht.
2. Voor de uitzetting tot aan het zogenaamde drempelbedrag kunnen de volgende producten worden gehanteerd:
 - a. rekening-courant;
 - b. deposito's.
3. Uitzettingen in aandelen zijn niet toegestaan, tenzij deze worden gekocht in het kader van de uitoefening van de publieke taak.

Artikel 9. Betalingsverkeer

1. Het betalingsverkeer loopt in beginsel alleen via de bij de huisbankier aangehouden rekeningen.
2. Iedere betaaltransactie boven € 8.500,- kan alleen plaatsvinden nadat deze door zowel de secretaris als de portefeuillehouder financiën is geaccordeerd (4-ogen principe).

Artikel 10. Relatiebeheer

1. Om gunstige of marktconforme condities te realiseren bij het afnemen van financiële diensten, gelden de volgende uitgangspunten:
 - a. financiële instellingen (kredietinstellingen, beleggingsinstellingen, effecteninstellingen, verzekeraars en pensioenfondsen) vallen onder Nederlands of anderszins EU-toezicht, zoals De Nederlandsche Bank;
 - b. financiële dienstverleners staan ten minste geregistreerd bij de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en hebben daarvan een vergunning als makelaar ontvangen.
2. De secretaris onderhoudt namens de MARN de contacten met de huisbankier en andere financiële instellingen over hun tarieven, producten en diensten.

Artikel 11. Verantwoordelijkheden en bevoegdheden

De bevoegdheden en verantwoordelijkheden met betrekking tot de treasuryactiviteiten zijn als volgt verdeeld:

1. Het Algemeen Bestuur vanuit zijn bevoegdheden als vermeld in artikel 7 van de MARN:
 - a. vaststellen financiële verordening op grond van artikel 212 Gemeentewet;
 - b. vaststellen Controleverordening op grond van artikel 213 Gemeentewet;
 - c. vaststellen treasurybeleid in treasurystatuut;
 - d. vaststellen financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarverantwoording (controlerende rol);
 - e. geconsulteerd worden door het Dagelijks Bestuur bij het aangaan en verstrekken van leningen en garanties alvorens daartoe wordt besloten;
 - f. evalueren en zo nodig bijstellen van het treasurybeleid en het controleren op de uitvoering daarvan.
2. Het Dagelijks Bestuur vanuit zijn bevoegdheden als vermeld in artikel 10 van de MARN:
 - a. het (doen) uitvoeren van het treasurybeleid als vastgelegd in het treasurystatuut tezamen met de treasuryparagraaf (formele verantwoordelijkheid). Dit omvat mede de bevoegdheid tot het aangaan van privaatrechtelijke rechtshandelingen waaronder het aangaan, verstrekken van leningen garanties valt (conform artikel 33b, eerste lid, sub d, van de Wet gemeenschappelijke regelingen en artikel 10, vierde lid van de MARN. Ten aanzien van het aangaan, verstrekken van leningen en garanties dient het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur te consulteren om van zijn bevoegdheid gebruik te kunnen maken.
 - b. het vaststellen van nadere richtlijnen binnen de kaders van dit statuut (controleprotocol);
 - c. het houden van toezicht op het treasurybeleid en de uitvoering hiervan;
 - d. zorg dragen voor een adequate registratie en administratie van financieringstransacties en verstrekte garanties;
 - e. relatiebeheer met onder anderen banken, ontvangers en verstrekkers van kasgeldleningen, vermogensbeheerders en tussenpersonen;
 - f. het doen van betalingen, waarbij bij betalingen van minder dan € 8.500,- autorisatie door de secretaris is vereist. Voor betalingen gelijk aan of meer dan € 8.500,- is autorisatie vereist van de secretaris en de portefeuillehouder financiën.
3. De secretaris verstrekt één maal per vier jaar het treasurystatuut aan het Algemeen Bestuur.
4. De secretaris verstrekt de treasuryparagraaf twee maal per jaar, bij de begroting en rekening, aan het Algemeen Bestuur.

Artikel 12. Slot- en overgangsbepalingen

1. Het Treasurystatuut MARN 2017 wordt ingetrokken.
2. Dit Treasurystatuut treedt in werking op de dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023.
3. Dit Treasurystatuut wordt aan gehaald als: Treasurystatuut MARN 2024.

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen op 28 februari 2024

De voorzitter,

De secretaris,

Beleidsnotitie

Misbruik, oneigenlijk gebruik en fraude gemeenschappelijk regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 2024

1. Inleiding

Met ingang van het verslagjaar 2023 legt het Dagelijks Bestuur (hierna: DB) van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (hierna: MARN) een rechtmatigheidsverantwoording af. In het Controleprotocol MARN 2024 is bepaald dat voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid ook aandacht besteed wordt aan het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium (M&O-criterium). Dit betekent dat het DB moet nagaan of de MARN over interne procedures beschikt die misbruik en oneigenlijk gebruik voorkomen.

In artikel 11, tweede lid, van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024, is bepaald dat het DB regels vastlegt om misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen te voorkomen. Met het vaststellen van deze beleidsnotitie geeft het DB hier invulling aan. Daarnaast adviseert ook de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) om een beleidsnotitie M&O te maken. Het M&O-beleid treedt per 1 januari 2023 in werking.

M&O is extern gericht: het richt zich op derden van buiten de organisatie die gebruik maken van regelingen of bezittingen. Fraude is intern gericht, waarbij het gaat om de integriteit van de medewerkers. Daarbij merken we op dat de MARN zelf geen personeel in dienst heeft, maar wel diensten afneemt van derden, bijvoorbeeld adviesbureaus. Daarnaast worden werkzaamheden voor de MARN verricht door personeel dat in dienst is bij Dar N.V..

Deze notitie geeft een overzicht van de maatregelen. Het DB toetst jaarlijks of ze daadwerkelijk worden toegepast en rapporteert hierover in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken. Eventuele onrechtmatigheden worden vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording.

2. Algemene kaders

In dit hoofdstuk geven we een overzicht van de doelstelling, definities, het wettelijk kader, verantwoordelijkheden en uitgangspunten.

2.1 Doelstelling

Het M&O- en fraudebeleid heeft tot doel het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en fraude. Met het beleid beschrijven we maatregelen gericht op het voorkomen en opsporen ervan. De maatregelen kunnen preventief of repressief zijn.

2.2 Definities

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Misbruik en oneigenlijk gebruik is extern gericht. Het gaat om derden van buiten de organisatie die gebruik maken van overheidsregelingen of bezittingen.

Misbruik betreft het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidsmiddelen te ontvangen. Misbruik is dus het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsmiddelen toe te eigenen. Misbruik is onrechtmatig.

Oneigenlijk gebruik betreft het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking ervan. Oneigenlijk gebruik is daarom niet rechtmatig.

Ondermijning gaat over de vermenging van de onder- en de bovenwereld. Denk hierbij aan omkoping en infiltratie binnen de overheid en het bedrijfsleven. Ondermijning is een vorm van misbruik of oneigenlijk gebruik.

Fraude is opzettelijke misleiding om onrechtmatig voordeel te verkrijgen. Fraude richt zich op de eigen organisatie en medewerkers en is intern gericht.

Integriteit: ziet op de eigenschap dat iemand onkreukbaar, eerlijk of rechtschapen is. Een medewerker is integer als zijn of haar handelingen overeenkomen met de daarvoor geldende normen, waarden en regels.

Het beleid richt zich op zowel M&O als fraude.

2.3 Wettelijk kader en verantwoordelijkheden

Rechtmatigheid houdt in dat wet- en regelgeving worden nageleefd. De verantwoordelijkheid voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording ligt vanaf 1 januari 2023 bij het DB, waarbij drie criteria een rol spelen: het begrotings-, het voorwaarden- en het M&O- criterium. Het Controleprotocol MARN 2024 gaat hier dieper op in.

Over het laatste criterium gaat deze beleidsnotitie.

Het DB stelt het M&O-beleid vast, is verantwoordelijk voor de opzet en uitvoering en de resultaten van het gevoerde beleid en legt hierover verantwoording af. Dit is vastgelegd in de artikelen 11, tweede lid en 17, sub e van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024.

De accountant controleert de rechtmatigheidsverantwoording van het DB.

1.4 Uitgangspunten

In het M&O- en fraudebeleid zijn dit de uitgangspunten:

We werken vanuit een basishouding van vertrouwen

De basisinstelling is dat de mensen die voor of (samen) met de MARN werken integer zijn.

We treffen maatregelen op basis van een analyse van risico's en na afweging van kosten en baten

Dit uitgangspunt betekent dat de maatregelen die we nemen proportioneel moeten zijn, dat wil zeggen in verhouding moeten staan tot de mogelijke risico's.

Voorkomen is beter dan genezen

De inzet van beleid en maatregelen is primair gericht op preventie.

Lik op stuk

Mocht een overtreding worden geconstateerd, dan wordt de situatie zo snel mogelijk hersteld en zo nodig bestraft.

Onderzoek naar M&O en fraude maakt deel uit van de interne controle in het kader van de rechtmatigheidscontrole

In aanvulling hierop: uit de interne controle kan blijken dat de maatregelen of het beleid moeten worden aangepast. Als dit zo is, wordt dit in de rapportage meegenomen.

3. Risico's en maatregelen

Binnen de MARN zelf vindt slechts een beperkt aantal activiteiten plaats. Zo houdt de MARN zich bijvoorbeeld niet bezig met vergunningverlening, toezicht en handhaving, wat binnen de overheid als een risicogebied wordt beschouwd dat zeer gevoelig is voor M&O of fraude. Ook heeft de MARN zelf geen personeel in dienst zodat het risicogebied "personeel" op de MARN niet van toepassing is.

Wat zijn dan wel de risicogebieden binnen de MARN en welke maatregelen zijn genomen?

A. Inhuur personeel

Voor specifieke projecten of taken wordt advies ingehuurd. In dat geval wordt het Inkoopbeleid van de gemeente Nijmegen nageleefd:

	Werken	Diensten en leveringen	Inhuur personeel	Publicatie aanbesteding
Enkelvoudig onderhands aanbesteden	< € 250.000	< € 50.000	< € 100.000	Offerteaanvraag naar één leverancier

Besluitvorming over de keuze danwel het ondertekenen van de opdracht berust op het vier-ogen-principe. Voor betalingen in dit kader, wordt verwezen naar de volgende alinea.

B. Betalingen voor geleverde diensten/producten

De volgende maatregelen/afspraken zijn vastgelegd in het Treasurystatuut :

- Betalingen tot een bedrag van € 8.500,-- moeten worden geautoriseerd door de secretaris.
- Betalingen van € 8.500,-- en hoger kunnen alleen plaatsvinden als de secretaris en de portefeuillehouder financiën dit autoriseren (vier-ogen-principe).
- Er is sprake van scheiding in functies waardoor is geborgd dat altijd het vier-ogen-principe wordt toegepast.
- De controller controleert alle betalingen en maakt hiervan een overzicht.

C. Gelden van de grondexploitatie

De MARN heeft in het verleden grond verkocht aan de afvalenergiecentrale ARN B.V.

Daarvoor ontvangt de MARN jaarlijks rente-inkomsten en aflossing. De ontvangen aflossing wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten, de rente-inkomsten dienen ter bekostiging van de bedrijfsvoering van GR MARN. Dit wijzigt op het moment dat dit resulteert in een negatieve begroting. Er treedt dan een aangepaste verrekening in werking waarbij de inkomsten worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten- met aftrek van het bedrag ter bekostiging van de bedrijfsvoering. Daarnaast wordt, incidenteel, dividend afkomstig van ARN B.V. uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Ook hier is sprake van functiescheiding en wordt altijd het vier-ogen-principe toegepast.

HET DAGELIJKS BESTUUR VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING MILIEUSAMENWERKING EN AFVALVERWERKING REGIO NIJMEGEN

Gelet op het bepaalde in de gemeenschappelijke regeling MARN

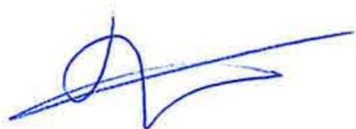
Gelezen de vragen van de secretaris bij mail van 7 februari 2024

BESLUIT

- a. de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024 vast te stellen;
- b. de Financiële verordening Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 2017 na inwerkingtreding van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024 in te trekken;
- c. de Controleverordening MARN 2024 vast te stellen;
- d. de Controleverordening gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen na inwerkingtreding van de Controleverordening MARN 2024 in te trekken;
- e. het Controleprotocol MARN 2024 vast te stellen;
- f. het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen na inwerkingtreding van het Controleprotocol MARN 2024 in te trekken;
- g. het Treasurystatuut MARN 2024 vast te stellen;
- h. het Treasurystatuut MARN 2017 na inwerkingtreding van het Treasurystatuut 2024 in te trekken;

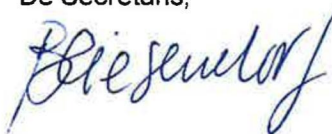
Aldus besloten na schriftelijke raadpleging van de leden van het Algemeen Bestuur en vastgelegd op 29 februari 2024.

De Voorzitter,

A stylized blue ink signature of T. van Elferen, consisting of a large loop and a long horizontal stroke.

T. van Elferen

De Secretaris,

A blue ink signature of B. Giesendorf, written in a cursive style.

B. Giesendorf