

DATUM 16 oktober 2024

PLAATS Twentehuis, 501-503

TIJDSTIP 09:30-11:30

VOORZITTER C. Bruggink

SECRETARIS S. Dinsbach

PAGINA 1

GENODIGDEN E. van Mierlo (Almelo), M. Geerdink (Borne), R. de Way (Dinkelland), H. Vedder (DB-lid, Enschede), P. van Zwaneburg (Haaksbergen), L. de Waard (Hellendoorn), C. Bruggink (Hengelo), H. Rohaan (Hof van Twente), M. Oosterbroek (Losser), M. Rödel (Oldenzaal), B. Beens (Rijssen-Holten), H. Berning (Tubbergen), M. Paters (DB-lid, Twenterand), H. ter Keurst (Wierden)

Geïnteresseerden van de vergadering kunnen deze bijwonen in het Twentehuis, 501-503

Agenda algemeen bestuur van 16 oktober 2024 (reg.nr. 2024-000019)

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
1	Opening vergadering	Er is ook besloten deel van de vergadering. Hiervoor staat de agenda in de afgesloten map op extranet.	
2	Vaststellen agenda		
3	Mededelingen	Stand van zaken kerntakendiscussie	
A - Hamerstukken			
A1	Besluitenlijst AB 10 juli 2024	1. Vast te stellen	
A2	Treasurystatuut 2024 SamenTwente	1. Het Treasurystatuut 2024 SamenTwente vast te stellen.	
B- Bespreekstukken			
B1	Aanpassing begroting aanbesteding en implementatie Digitaal Dossier JGZ	<ol style="list-style-type: none"> De projectbegroting van de aanbesteding en implementatie Digitaal Dossier JGZ te verhogen met € 310.000. Deze verhoging te financieren vanuit de egalisatiesreserve GGD Twente. De bestemmingsreserve "Aanbesteding nieuw Digitaal Dossier JGZ" op te heffen en het resterende saldo in 2024 toe te voegen aan het egalisatiesreserve GGD Twente. De egalisatiereserve GGD Twente verder aan te vullen met: 	

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
		a. toevoeging van de vrijval van € 100.000 in 2024 vanuit de afwikkeling van het GGID. b. toevoeging van de vrijval van € 53.000 per jaar over een periode van 2025 t/m 2028 als gevolg van lagere licentiekosten.	
B2	Financiële verordening 2024 SamenTwente	1. De Financiële verordening 2024 SamenTwente vast te stellen.	
B3	Aanbesteding accountantsfunctie	1. De accountantsfunctie gezamenlijk met andere Twentse overheden Europees aan te besteden voor de jaarrekening van de boekjaren 2026 en verder. 2. De leden van de auditcommissie volmacht te verlenen om namens het algemeen bestuur het programma van eisen inclusief selectiecriteria en wegingsfactoren vast te stellen en de inschrijvingen te beoordelen.	
B4	I-visie informatiemanagement, informatiebeveiliging en privacy	1. De I-visie 2025-2028 SamenTwente vast te stellen	
B5	Inkoop en overbruggingsovereenkomst medicatiecontrole ziekenhuizen	1. OZJT de opdracht te geven het product 'Medicatiecontrole bij medische comorbiditeit' opnieuw in te kopen. 2. Een overbruggingsovereenkomst voor het huidige product 'Medicatiecontrole bij medische comorbiditeit' aan te gaan met de afzonderlijke, momenteel gecontracteerde ziekenhuizen voor de duur van het inkooptraject.	
B6	Inrichting en financiering van het coördinatiepunt wonen en verblijf (CPWV)	1. Het inrichten van een coördinatiepunt wonen en verblijf waar vanaf 2025 de coördinatie van alle woon- en verblijfsplaatsingen, met uitzondering van pleegzorg, crisis en JeugdzorgPlus, zal plaatsvinden. 2. Het toewijzen van de middelen duurzame gezinsvormen aan actielijn 1 van de Samenwerkingsagenda om hiermee het coördinatiepunt wonen en verblijf te financieren voor een periode van 3 tot 6 jaar. 3. OZJT aan te stellen als opdrachtgever voor het coördinatiepunt wonen en verblijf.	

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
C – Stukken ter informatie			
	geen		
D – Rondvraag en sluiting			

DATUM 10 juli 2024
 VOORZITTER C. Bruggink

PLAATS Twentehuis, 501-503
 SECRETARIS S. Dinsbach

TIJDSTIP 09:00-11:30
 PAGINA 1

AANWEZIG E. van Mierlo (Almelo), M. Geerdink (Borne), R. de Way (Dinkelland), H. Vedder (DB-lid, Enschede), P. van Zwanenburg (Haaksbergen), L. de Waard (Hellendoorn), C. Bruggink (Hengelo), H. Rohaan (Hof van Twente), M. Oosterbroek (Losser), M. Rödel (Oldenzaal), B. Beens (Rijssen-Holten), H. Berning (Tubbergen), M. Paters (DB-lid, Twenterand)

AFWEZIG H. ter Keurst (Wierden)

Geïnteresseerden van de vergadering kunnen deze bijwonen in het Twentehuis, 501-503

Concept besluitenlijst algemeen bestuur van 10 juli 2024

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
1	Opening vergadering	Er is ook besloten deel van de vergadering. Hiervoor staat de agenda in de afgesloten map op extranet.	<p>Hans ter Keurst (Wierden) heeft zich afgemeld en wordt niet vervangen.</p> <p>De voorzitter verwelkomt Lia de Waard, wethouder in Hellendoorn, die sinds kort AB-lid is voor Hellendoorn.</p> <p>De voorzitter benoemt dat er voor dit AB veel nazendingen zijn geweest legt uit dat elke nazending een op zichzelf logische verklaring had. De samenloop was echter ongelukkig. De voorzitter dankt de gemeenten voor de flexibiliteit.</p>
2	Vaststellen agenda		<p>Het voorstel bij agendapunt B5 wordt teruggenomen door het DB. Het voorstel over de uitbreiding van het DB van 3 naar 5 personen vergt nog nadere uitwerking wat betreft stemverhoudingen in het AB. Het is onwenselijk en ook volgens de Wgr niet mogelijk dat er een DB ontstaat waarvan de leden in het AB meerderheid van stemmen hebben. Het voorstel wordt verplaatst naar eind 2024 of 1^e kwartaal 2025. De wens om het DB te verbreden blijft, maar het kan niet op de nu voorgestelde manier.</p> <p>Agendapunt B6 over de kerntakendiscussie wordt als eerste inhoudelijke punt behandeld. De agenda wordt met deze wijzigingen vastgesteld.</p>

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
3	Mededelingen		<p>Mededelingen DB: <u>Aanbesteding nieuw digitaal dossier.</u> Het DB is blij om te kunnen melden dat de aanbesteding voor het nieuwe digitaal dossier voor de jeugdgezondheid is afgerond. De opdracht is gegund aan Topicus. De overeenkomst is getekend en de implementatie kan starten. Zij leveren een systeem dat veel GGD-en naar tevredenheid gebruiken. Het ondersteunt onze professionals goed. Ook hebben ouders via een ouderportaal de mogelijkheid gegevens van hun kind in te zien en digitaal afspraken te maken/wijzigen. Ingebruikname is gepland in juni 2025.</p> <p><u>GGiD:</u> Op 22 mei 2024 besloten de DB's van de 3 bij het GGiD betrokken regio's om een vaststellingsovereenkomst aan te gaan over de afwikkeling van het digitaal dossier jeugdgezondheid, het GGiD. Daarbij is onder andere overeengekomen dat de leverancier 3 jaar niet meer meedoet bij een aanbesteding bij een GGD. Daarbij bedoelden wij te regelen: 3 jaar vanaf het moment dat door ons besloten is te stoppen (eind 2022). In de overeenkomst is dit uiteindelijk verwoord als "... anderhalf jaar na 24 mei 2024...". In de schriftelijke advisering aan het bestuur en informatie erover aan de raden, is deze afspraak echter abusievelijk niet goed verwoord. Daarin staat "...de komende 3 jaar...". Daarmee is de indruk ontstaan dat deze afspraak geldt tot 3 jaar na moment van overeenkomst. Hetgeen een onjuiste interpretatie is. Met de andere twee GGD-regio's is afgesproken de onjuiste verwoording hiervan te benoemen in de bestuursvergadering en in de openbare besluitenlijst op te nemen. Hiermee is het ook voor de leverancier duidelijk dat het om een verschrijving gaat en er over de interpretatie ervan geen misverstand bestaat.</p> <p>Mededelingen vanuit het AB: Hilde Berning meldt dat op 19 juni 2024 afgesproken is dat een AB-lid uit de bestuurlijke begeleidingscommissie van de Kerntakendiscussie deel zou nemen in de werkgroep voor de werving en selectie van een nieuwe secretaris-directeur. Maaïke Rödel zal die rol op zich te nemen.</p>

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
A - Hamerstukken			
A1	Besluitenlijst AB 17 april 2024	1. Vast te stellen	Besluit AB: Conform
A2	Bevestiging van besluit van 5 juni 2024 over de communicatie over de juridische afwikkeling GGiD	1. De bijgevoegde concept raadsinformatiebrief over de juridische afwikkeling van het GGiD vast te stellen.	Besluit AB: Conform
A3	Technische begrotingswijzigingen 2024	1. De lasten en de baten van de programmabegroting 2024 te verhogen met afgerond € 10,53 miljoen en hiervoor de bijgevoegde technische begrotingswijziging vast te stellen.	Besluit AB: Conform
B- Bespreekstukken			
B1	Jaarstukken 2023	<ol style="list-style-type: none"> 1. De jaarstukken 2023 vast te stellen met een positief jaarrekeningresultaat van € 267.000. 2. Het positieve jaarrekeningresultaat als volgt te bestemmen: <ol style="list-style-type: none"> a. € 130.000 toe voegen aan de bestemmingsreserve OZJT; b. € 255.000 te onttrekken uit de bestemmingsreserve Veilig Thuis Twente; c. € 206.000 toe te voegen aan de algemene reserve SamenTwente. 3. Het resterende positieve jaarrekeningresultaat na mutaties reserves van € 186.000 uit te keren aan de Twentse gemeenten. 	<p>Ben Beens, voorzitter van de auditcommissie, licht de brief van de auditcommissie toe. Namens de commissie complimenteert Ben Beens het DB en de organisatie met deze jaarstukken.</p> <p>De brief van de auditcommissie mag gedeeld worden met de raden, als daar behoefte aan is. Dat geldt voor alle openbare AB-stukken. De aanbevolen maatregelen uit het bijgevoegd memo over rechtmatigheidsverantwoording worden door het DB opgepakt. Vanuit AB en DB worden ook complimenten gegeven aan de medewerkers die hebben bijgedragen aan deze stukken. De betrokkenheid en het harde werk wordt gezien en gewaardeerd.</p> <p>Besluit AB: Conform</p>

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
B2	Begrotingswijzigingen 2024	1. De bijgevoegde begrotingswijziging 2024 vast te stellen die de gemeentelijke bijdrage 2024 incidenteel verhoogt met: <ul style="list-style-type: none"> a. € 650.000 voor Informatiebeveiliging, -management en privacy; b. € 450.000 voor Forensische geneeskunde; c. € 566.000 voor Veilig Thuis Twente; d. € 120.000 voor Milieu & Gezondheid, gezonde leefomgeving; e. € 85.000 voor Meldpunt Woningvervuiling. 	Besluit AB: Conform
B3	Eerste Berap 2024	1. De eerste Bestuursrapportage 2024 vast te stellen.	<p>Qasim Bajwa, concercontroller, geeft een korte presentatie over de eerste Berap van 2024.</p> <p>Het algemeen bestuur vraagt of landelijke ontwikkelingen rondom het nieuwe kabinet nog invloed kunnen hebben op de begroting? Samantha Dinsbach zegt dat dit zo is, bijvoorbeeld voor pandemische paraatheid. Ze verwijst voor een analyse van het hoofdlijnenakkoord, naar de bijlage bij agendapunt C2.</p> <p>Het AB vraagt verklaring voor de meerjarige negatieve ontwikkelingen van ruim 5 ton. Qasim Bajwa verklaart dit voornamelijk veroorzaakt wordt bij de JGZ. Enerzijds verzwakt de problematiek en is er meer instroom van jeugdigen uit andere landen. Daarnaast anticiperen we op arbeidsmarktontwikkelingen, met name vanwege het tekort aan artsen.</p> <p>Besluit AB: Conform</p>
B4	Programmabegroting 2025	1. De programmabegroting 2025 vast te stellen met in achtneming van de ingediende zienswijzen en reactie hierop van het dagelijks bestuur.	Harmjan Vedder licht als portefeuillehouder vanuit het DB toe dat in de reactie op de zienswijzen verwezen wordt naar de kerntakendiscussie die al is gestart bij SamenTwente. Andere GR'en zijn dit traject nog niet gestart, daarmee lopen we voorop.

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
			<p>Het AB vraagt om scherp te zijn in het formuleren van het uitgangspunt van de kerntakendiscussie. Het AB heeft op 19 juni in de opiniërende bespreking van de kerntakendiscussie nogmaals onderstreept dat de insteek vanuit de inhoud is. De kerntakendiscussie is geen instrument om te bezuinigen. Er is wel een financiële context en het AB wil vinger aan de pols houden.</p> <p>Er wordt aandacht gevraagd voor de positie van de raden. Het is belangrijk om hen te betrekken in alle ontwikkelingen rondom de kerntakendiscussie en de begroting.</p> <p>Voor eventuele besparingen, is het verwerken in de begroting 2025 de wens. Het DB bevestigt dat niet de indruk moet zijn dat de grootste besparingen in 2025 zullen plaatsvinden. Het is belangrijk dat alle AB-leden ook richting hun raden de verwachtingen hierover managen.</p> <p>Besluit AB: Conform</p>
B5	Uitbreiding dagelijks bestuur SamenTwente	<ol style="list-style-type: none"> 1. Het dagelijkse bestuur uit te breiden met 2 leden; 2. De bijgevoegde procedure voor de uitbreiding vast te stellen. 	Dit voorstel is teruggenomen door het DB (zie punt 2 - vaststellen agenda - voor uitleg).
B6	Plan van aanpak kerntakendiscussie	<ol style="list-style-type: none"> 1. De definitieve opdracht en aanpak kerntakendiscussie SamenTwente vast te stellen. 2. De concept raadsinformatiebrief vast te stellen. 	<p>Jolanda Waaijer van Lysias advies schuift aan voor dit agendapunt.</p> <p>Hilde Berning meldt als voorzitter van de bestuurlijke begeleidingscommissie Kerntakendiscussie, dat de definitieve opdracht en plan van aanpak voor de kerntakendiscussie nu ter besluitvorming voorligt</p> <p>Zij merkt op dat de communicatie met de raden in goede banen wordt geleid. Er wordt een raadsbrief aan het proces toegevoegd zodat ook de raden ook goed worden meegenomen.</p> <p>Het AB complimenteert de begeleidingscommissie met het stuk. Vragen en opmerkingen:</p>

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
			<ul style="list-style-type: none"> - Het niet meer regionaal uitvoeren van taken, kan lokaal impact hebben. Het voert te ver om binnen deze opdracht de lokale impact in beeld te brengen. Maar wel belangrijk om te oog te blijven houden voor lokale impact van keuzes. Ook voor raden belangrijk om te beseffen. - Eerder gemaakte keuzes moeten goed worden meegenomen. - Aandacht voor overlage met Twentse Koers. - Er zijn veel andere ontwikkelingen, bijvoorbeeld de opdracht van BMC bij VTT naar de keten van huiselijk geweld en kindermishandeling. Het AB vraagt om goede afstemming en samenhang tussen de kerntakendiscussie en andere lopende trajecten. Jolanda Waaijer bevestigt dat er actief verbinding wordt gezocht met onder andere BMC en de centrumgemeente Enschede. Ze verwacht dat een en ander bij elkaar kan komen op de bestuurdersdag op 25 september. - De bovenregionale en landelijke samenwerkingen moeten we ook in beeld te hebben. - De raden worden goed betrokken bij dit traject, onder andere door de raadsbrief. In de raadsbrief mist verbinding met de ontwikkelingsbrief. Eventuele lokale kleuring kan worden toegevoegd. - Er wordt een radenbijeenkomst georganiseerd na de bestuurdersdag (niet via de Twenteraad). Deze kan breed worden bezocht. <p>Besluit AB: Ingestemd met de opmerking dat de concept raadsinformatiebrief wordt aangepast. Er wordt een verwijzing gemaakt naar de ontwikkelingsbrief. Hilde Berning krijgt mandaat om deze laatste wijziging door te voeren. De aangepaste brief wordt zo snel mogelijk gedeeld met het AB en de ambtelijke ondersteuners.</p>
C – Stukken ter informatie			
C1	Stand van zaken forensische geneeskunde	Kennis te nemen van de informatieve brief	Voor kennisgeving aangenomen.

NR.	ONDERWERP	VOORSTEL/ADVIES	BESLUIT
C2	Scan Hoofdlijnenakkoord voor SamenTwente	Kennis te nemen van de informatieve brief	Voor kennisgeving aangenomen.
C3	Startnotitie werving nieuwe DPG / secretaris-directeur	Kennis te nemen van de startnotitie	Voor kennisgeving aangenomen. Maaïke Rodel en Claudio Bruggink zitten namens het AB in de werkgroep. Vanuit het AB van de VRT is de burgemeester van Borne, Jan Pierik, vertegenwoordigd. Aan het einde van de dag vindt het eerste overleg van de werkgroep plaats.
C4	Planning AB- vergaderingen 2025	Kennis te nemen van de planning	Voor kennisgeving aangenomen. Loes de Haan legt op verzoek uit dat voor de juli-vergadering moeilijk rekening gehouden kan worden met de planning van gemeenten rondom de kadernota's / zomernota's. SamenTwente is gebonden aan wettelijk vastgelegde datum van 15 juli voor vaststelling van de jaarstukken. Daarbij hebben alle gemeenten hun eigen planning voor de zomernota / kadernota en die verschillen van elkaar.
D – Rondvraag en sluiting			
			De openbare vergadering wordt gesloten. Hierna volgt een besloten deel van de vergadering. Het publiek verlaat de zaal.

Adviesnota algemeen bestuur

Voorstel van het dagelijks bestuur

30 september 2024

Openbaar	Registratienummer	Datum
Ja	2024-000019	16 oktober 2024
Agendapunt	Onderdeel SamenTwente	
A2	Bedrijfsvoering	

Onderwerp

Treasurystatuut 2024 SamenTwente

Voorstel

1. Het Treasurystatuut 2024 SamenTwente vast te stellen.

Inleiding

Om de uitvoering van de door het algemeen bestuur vastgestelde doelen uit de programmabegroting te kunnen faciliteren, is ook beleid nodig op het gebied van Treasury. Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op het financiële vermogen, de geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. In het Treasurystatuut zijn landelijke wettelijke kaders vertaald in concrete afspraken voor SamenTwente.

Beoogd effect

Afspraken maken over sturing, beheersing en verantwoording op het gebied van Treasury.

Argumenten

1.1 *Het huidige Treasurystatuut is verouderd*

Het huidige Treasurystatuut (die van Regio Twente, 2016) is verouderd en dient vernieuwd te worden. Naast de wijziging van de organisatie van Regio Twente naar SamenTwente, zijn er ook wijzigingen geweest in wet- en regelgeving die effect hebben op Treasury.

1.2 *Dit is in overeenstemming met de financiële verordening*

In onze financiële verordening 2024 staat in artikel 20 dat wij u tenminste eens in de vier jaar een actueel Treasurystatuut ter vaststelling aanbieden.

1.3 *Het Treasurystatuut maakt een objectieve en transparante verantwoording mogelijk*

In het Treasurystatuut worden de kaders voor het opstellen en uitvoeren van het Treasurybeleid beschreven. Het gaat daarbij om de beleidsmatige vaststelling van uitgangspunten, doelstellingen, en

de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie. Door deze vast te leggen in een Treasurystatuut is een objectieve en transparante verantwoording mogelijk.

Kanttekening

Geen

Kosten, baten, dekking

Met dit voorstel zijn geen kosten gemoeid waar dekking voor benodigd is.

Communicatie

Het Treasurystatuut wordt na vaststelling gepubliceerd en treed de dag na publicatie in werking.

Vervolg

- Het Treasurystatuut wordt gedeeld met de accountant en verzonden aan Gedeputeerde Staten van Overijssel.
- Via de Planning & Control cyclus wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van het Treasurystatuut.

Bijlagen

Treasurystatuut 2024 SamenTwente

Besluit algemeen bestuur:

[tekst]

Enschede

16-10-2024

secretaris

drs. S. Dinsbach

voorzitter

drs. C.F.M. Bruggink

Treasurystatuut 2024 SamenTwente

Het algemeen bestuur van Samen Twente;
gelezen het voorstel van dagelijks bestuur van 30 september 2024;
gelet op artikel 20 van de Financiële Verordening 2024 en artikel 13 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

besluit het volgende vast te stellen:

Treasurystatuut 2024 SamenTwente

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Doelstellingen

1. Een risicomijdende uitvoering van de treasuryfunctie binnen de kaders van wet- en regelgeving.
2. Het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige liquide middelen met als doel het uitvoeren van de taken binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders van de begroting.
3. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
4. Het beheersbaar houden van financiële risico's zoals renterisico, koersrisico, kredietrisico en liquiditeitsrisico's.
5. Het minimaliseren van de interne en externe verwerkingskosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
6. Het waarborgen dat bevoegdheden, taken en verantwoordelijkheden duidelijk worden geregeld.

Artikel 2. Wettelijk kader

- De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido);
- Het Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden (Blido);
- De Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (Ufdo);
- De Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo);
- De Regeling schatkistbankieren decentrale overheden (Skb);
- De Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof).

Hoofdstuk 2. Risicobeheer

Artikel 3. Uitgangspunten risicobeheer

1. Het voorzichtigheidsbeginsel wordt breed toegepast door de treasuryfunctie.
2. Uitzettingen van overtollige liquide middelen in het kader van de treasuryfunctie zijn niet gericht op het genereren van inkomsten door het aangaan van overmatig risico.
3. Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

Artikel 4. Verstrekken van leningen en garanties

1. SamenTwente verstrekt in principe geen leningen en garanties.
2. Indien vanwege een zwaarwegend publiek belang wordt afgeweken van lid 1, vindt door het betreffende organisatieonderdeel eerst een beoordeling plaats van de businesscase, de financiële positie en kredietwaardigheden van de betreffende partij en worden de wetgeving en richtlijnen inzake staatsteun in acht genomen.
3. Leningen en garanties worden uitsluitend verstrekt uit hoofde van de publieke taak van SamenTwente en na goedkeuring van het algemeen bestuur.
4. Bij het aangaan van leningen en/of garanties bedingt het betrokken organisatieonderdeel zoveel mogelijk zekerheden.
5. Het bij een lening- of garantieverstrekking betrokken organisatieonderdeel is budgettair verantwoordelijk voor de gevolgen van het niet of te laat nakomen van de betalingsverplichtingen.

6. Bij elk voorstel tot lening verstrekking stelt het dagelijks bestuur het verschuldigde rentetarief vast. Dit rentetarief wordt gebaseerd op het rentetarief van een gelijksoortige lening bij de Bank Nederlandse Gemeenten en wordt als regel verhoogd met een opslag voor administratiekosten.

Artikel 5. Renterisicobeheer

1. Het aantrekken van financieringen wordt zoveel mogelijk beperkt door primair de beschikbare interne middelen te gebruiken, teneinde de renterisico's en het renteresultaat te optimaliseren.
2. Bij het aantrekken van leningen wordt gezorgd voor een goede spreiding van de looptijd van de leningen.
3. Nieuw op te nemen en uit te zetten middelen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning volgens integrale financiering (SamenTwente als één organisatie).
4. In afwijking op lid 3, kan het algemeen bestuur vooraf toestemming geven voor projectfinanciering. De looptijd van de lening correspondeert dan met de afschrijvingstermijn van het project.

Artikel 6. Koersrisicobeheer

1. De koersrisico's worden beperkt door uitsluitend de volgende producten te hanteren: rekening -courant, spaarrekening, daggeld, deposito's bij banken en financiële instellingen die zijn gevestigd in Nederland en die beschikken over een rating van minimaal AA.
2. Koersrisico's bij beleggingen in aandelen worden op grond van de Wet Fido beperkt, omdat uitzettingen in de vorm van aandelen niet zijn toegestaan. Alleen deelnemen in ondernemingen uit hoofde van de publieke taak is toegestaan.

Artikel 7. Valutarisicobeheer

Overeenkomsten voor het aangaan van financieringen, het uitzetten van middelen en het verlenen van garanties luiden uitsluitend in euro's om valutarisico's uit te sluiten

Hoofdstuk 3. Financiering en betaling

Artikel 8. Financiering

1. SamenTwente trekt slechts financieringen aan voor investeringen. Er worden geen financieringen aangetrokken ter financiering van de reguliere exploitatie uitgaven.
2. Dit betekent dat de omvang van de opgenomen leningenportefeuille niet groter mag zijn dan de balanswaarde van de materiele vaste activa en de verkoopbare financiële vaste activa.
3. Het enige toegestane instrument voor het aantrekken van financieringsmiddelen is de onderhandse geldlening.
4. In de korte termijn financieringsbehoefte ter afdekking van de netto-vlottende schuld wordt voorzien door het inzetten van rekeningen courant, daggeldleningen dan wel kasgeldleningen.
5. In een lange financieringsbehoefte wordt voorzien door een of meer leningen aan te trekken, met een zodanige rente-typische looptijd dat het renterisico op de leningenportefeuille voor de komende jaren binnen de renterisiconorm conform de Wet Fido komt of blijft.
6. SamenTwente vraagt bij het aantrekken van leningen of voor het doen van uitzettingen ten minste twee prijsopgaven op bij verschillende financiële instellingen, voor zover er geen overeenkomst bancaire dienstverlening in deze met de huisbankier is afgesloten.
7. Het aantrekken van financiering gebeurt tegen zo gunstig mogelijke condities.
8. Vervroegde aflossing van een lening door het dagelijks bestuur kan plaatsvinden als de voordelen hiervan aantoonbaar hoger zijn dan de boete die moet worden voldaan bij vervroegde aflossing.

Artikel 9. Richtlijnen en limieten uitzettingen

De verplicht bij 's Rijks schatkist aan te houden overtollige liquide middelen kunnen bij de schatkist op een deposito worden gezet, om zo een hoger rendement te genereren. Dit enkel onder de voorwaarde dat uit de liquiditeitsprognose blijkt dat deze middelen langere tijd niet hoeven te worden ingezet.



Artikel 10. Liquiditeitsbeheer

1. SamenTwente beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasuryactiviteiten te baseren op een liquiditeitsplanning (met een minimum looptijd van één jaar).
2. Ten einde de kosten van het geldstromenbeheer te minimaliseren is er sprake van concentratie van liquiditeiten binnen één saldo- en rentecompensatiecircuit bij de huisbankier.

Artikel 10. Betalingsverkeer

Om de verwerkingskosten te minimaliseren loopt betalingsverkeer in beginsel alleen over bij de huisbankier aangehouden rekeningen.

Hoofdstuk 4. Relatiebeheer

Artikel 11. Relatiebeheer

1. De treasuryfunctie onderhoudt namens SamenTwente de contacten met de huisbankier en andere financiële instellingen en bemiddelaars over hun tarieven, producten en diensten.
2. De financiële instellingen dienen onder toezicht van de Nederlandse Bank te vallen of onder vergelijkbaar toezicht vanuit de Europese lidstaten.
3. Bemiddelaars dienen geregistreerd te staan bij de Autoriteit Financiële Markt (AFM).

Hoofdstuk 5. Administratieve organisatie en interne controle

Artikel 12. Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle

In het kader van de treasuryfunctie gelden de volgende algemene uitgangspunten op het gebied van administratieve organisatie en interne controle.

1. Bij de uit te voeren treasuryactiviteiten is functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste voorwaarden:
 - a. iedere betaaltransactie wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd (het vier-ogen-principe).
 - b. de uitvoering en de controle geschiedt door afzonderlijke functionarissen.

Artikel 13. Verantwoordelijkheden

Wie	Verantwoordelijkheden
Algemeen Bestuur	<ul style="list-style-type: none"> • Het vaststellen van het treasurystatuut. • Het vaststellen van de treasuryparagraaf in de begroting (kaderstellende rol) en de jaarstukken (controlerende rol). • Besluiten tot het verstrekken garanties en leningen.
Dagelijks Bestuur	<ul style="list-style-type: none"> • Het uitvoeren van het treasurybeleid vervat in dit treasurystatuut. • Het uitbrengen van beleidsvoorstellen en (verantwoordings)rapportages op het gebied van treasury aan het algemeen bestuur. • Besluiten over alle gevallen waarin dit treasurystatuut niet voorziet.
Concerncontrollleur	<ul style="list-style-type: none"> • Ziet toe op de naleving van het treasurybeleid vervat in dit treasurystatuut en ziet toe op de control van de administratieve organisaties en de werking van de interne controle op de treasury. Rapporteert en adviseert hierover aan het dagelijks bestuur. • Gevraagd en ongevraagd adviseren over besluiten tot lening- en garantieverstrekking.
Auditor verbijzonderde interne controle	<ul style="list-style-type: none"> • Uitvoeren van de (rechtmatigheids)controle op de treasuryactiviteiten.
Treasuryfunctie (team financiën)	<ul style="list-style-type: none"> • Inrichten en uitvoeren van het betalingsverkeer. • Registreren van opgenomen en verstrekte leningen en garanties. • Verzorgen van betalingen van rente en aflossingen van opgenomen geldleningen. • Innen van rente- en aflossingsverplichtingen op verstrekte geldleningen.

Wie	Verantwoordelijkheden
	<ul style="list-style-type: none"> Het onderhouden van contacten met huisbankier en andere financiële instellingen en bemiddelaars. Informatieverstrekking aan derden
Budgethouder	<ul style="list-style-type: none"> Het zorgdragen voor een tijdige en volledige aanlevering van relevante informatie omtrent toekomstige uitgaven en ontvangsten, in verband met de liquiditeitenplanning Verantwoordelijk voor opstellen van voorstellen tot lening- of garantieverstrekking. Het fiatteren van betalingen ten laste van budgetten.
Externe accountant	<ul style="list-style-type: none"> In het kader van haar reguliere controletaak adviseren en controleren inzake de feitelijke naleving van het treasurystatuut.

Artikel 14. Bevoegdheden

De bevoegdheden zijn vastgelegd in het Bevoegdhedenbesluit SamenTwente.

Artikel 15. Informatievoorziening

Informatie	Frequentie	Informatieverstrekker	Informatieontvanger
1. Treasurystatuut	1 keer per 4 jaar	Dagelijks bestuur	Algemeen bestuur
2. Paragraaf financiering	2 keer per jaar, programmabegroting en jaarstukken	Dagelijks bestuur	Algemeen bestuur
3. Besluiten tot lening en/of garantieverstrekking	Variabel	Dagelijks bestuur	Algemeen bestuur
4. Informatie aan derden (toezichthouder en CBS) conform artikel 8 Wet Fido	Kwartaal / Incidenteel	Treasuryfunctie	derden

Hoofdstuk 7. Slotbepalingen

Artikel 16. Intrekking oude regeling

Het "Treasurystatuut Regio Twente 2016" wordt ingetrokken op het moment van inwerkingtreding van dit nieuwe statuut.

Artikel 17. Inwerkingtreding en citeertitel

- Deze verordening treedt in werking op de dag na bekendmaking.
- Deze verordening wordt aangehaald als: "Treasurystatuut 2024 SamenTwente".

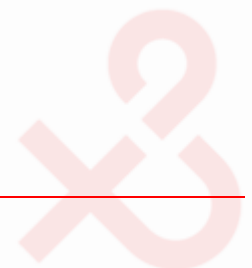
Aldus vastgesteld in de vergadering van de algemeen bestuur van 16 oktober 2024.

secretaris,

voorzitter,

drs. S. Dinsbach

drs. C.F.M. Bruggink

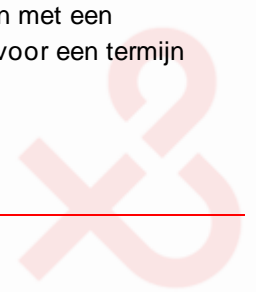


Bijlage 1 Verklarende woordenlijst

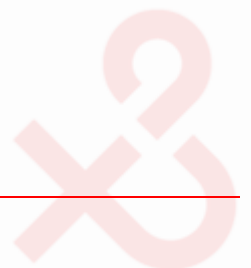
In dit statuut wordt verstaan onder:

- Deposito Niet-verhandelbare belegging bij een financiële instelling, waarbij een bedrag voor een vaste periode tegen een vast rentepercentage wordt weggezet.
- Derivaten Financiële instrumenten belichaamd in contracten waarin de voorwaarden zijn vastgelegd waartegen een transactie op een bepaald moment zal of kan plaatsvinden en waarvan de waarde afhankelijk is van één of meer onderliggende activa, referentieprijzen of indices.
- Financieringsbehoefte De behoefte om uit interne of externe bronnen vermogen aan te trekken voor de dekking van de vermogensbehoefte.
- Financiële vaste activa Het zijn de bezittingen van een organisatie die bestaan uit kapitaalgoederen zoals deelnemingen in andere organisatie, aandelen, langlopende verstrekte geldleningen en andere financiële vorderingen.
- Huisbankier De financiële onderneming bij wie de geldstroom van de SamenTwente loopt.
- Integrale financiering Vorm van financiering waarbij de vermogensbehoefte van de organisatie als geheel wordt betrokken, in tegenstelling tot projectgewijze financiering.
- Kasgeldlimiet Een bedrag dat de maximale netto-vlottende schuld aangeeft. Op basis van de Wet Fido wordt dit berekend als een percentage van het totaal van de jaarbegroting van de organisatie bij aanvang van het jaar.
- Koersrisico Het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen.
- Kredietrisico De risico's op een waardedaling van een vordering ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door de tegenpartij.
- Kasgeldlening Lening met een looptijd van maximaal 1 jaar tegen een vast rentepercentage en een aflossing ineens aan het einde van de looptijd.
- Lidstaat Staat die lid is van de Europese Unie of een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte.
- Limiet Een type richtlijn die de (uiterste) grens aangeeft van een bepaalde handeling, verantwoordelijkheid en/of bevoegdheid.
- Liquide middelen De direct opvraagbare financiële middelen van de organisatie.
- Liquiditeitenplanning Een gestructureerd overzicht van de toekomstige inkomsten en uitgaven ingedeeld naar aard en tijdseenheid.
- liquiditeitsrisico De risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeitenplanning en meerjaren investeringsplanning waardoor financiële resultaten kunnen afwijken van de verwachtingen.
- Materiele vaste activa Bezittingen waarvan het daarvoor benodigde vermogen voor een periode langer dan een jaar is vastgelegd. Het zijn de bezittingen die de organisatie gebruikt voor de bedrijfsvoering, niet om te verkopen. Deze bezittingen zijn, in tegenstelling tot immateriële en financiële vaste activa, stoffelijk van aard.
- Netto-vlottende schuld Het bedrag van de vlottende schuld, verminderd met het gezamenlijke bedrag van de contante gelden in kas, de tegoeden in rekening-courant en de overige uitstaande gelden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar.
- Organisatieonderdeel SamenTwente bestaat uit de organisatieonderdelen GGD Twente, Veilig Thuis Twente, OZJT, Bedrijfsvoering en de Coalitions of the Willing.

- Paragraaf financiering Het begrotingsonderdeel dan wel jaarstukken-onderdeel waarin het treasurybeleid voor het komende jaar wordt vastgelegd respectievelijk waarin verantwoording wordt afgelegd over de realisatie van het voorgenomen beleid.
- Projectfinanciering Vorm van financiering waarbij voor een enkel project de financiering wordt geregeld, in tegenstelling tot integrale financiering waarbij de gehele financieringsbehoefte van de organisatie is betrokken.
- Publieke taak De taak van het openbaar lichaam zoals uiteengezet in de [gemeenschappelijke regeling SamenTwente](#).
- Rating De inschatting van een ratingbureau van de kans op eventuele wanbetalingen bij toekomstige rente- en aflossingsbetalingen op schuldpapier.
- Rekening-courant Lopende rekening tussen twee partijen waarop de onderlinge vorderingen of schulden staan vermeld.
- Rentecompensatiecircuit Een systeem waarbij debet en creditsaldi van alle rekeningen van een organisatie worden samengevoegd tot één gecombineerd saldo, waarover de rente wordt berekend. Is alleen mogelijk met rekeningen die bij één bank worden aangehouden.
- Renterisico Het gevaar van ongewenste veranderingen van de (financiële) resultaten van de organisatie door rentewijzigingen.
- Renterisiconorm Het bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar, dat aangeeft welk deel van de vaste schuld in dat jaar maximaal in aanmerking komt voor aflossing en/of renteherziening.
- Rente typische looptijd Het tijdsinterval gedurende de looptijd van een geldlening, waarin op basis van de voorwaarden van de geldlening sprake is van een door de verstrekker van de geldlening niet beïnvloedbare, constante rentevergoeding
- Schatkistbankieren De verplichting voor decentrale overheden om hun middelen aan te houden bij het ministerie van financiën. Voor de middelen beneden het drempelbedrag (een percentage van het begrotingstotaal) geldt deze verplichting niet. Als alternatief mogen decentrale overheden elkaar onderling geld uitlenen (echter niet aan de toezichhoudende instelling).
- Treasurybeleid Bestaat uit de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten, de organisatorische en administratieve kaders, de informatievoorziening en de administratieve organisatie ter uitvoering van de treasuryfunctie.
- Treasuryfunctie De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.
- Uitzetting Het tijdelijk toevertrouwen van liquiditeiten aan derden tegen vooraf overeengekomen condities en bedingen. Kortlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode tot één jaar en langlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode van één jaar of langer.
- Valutarisico Het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door valuta-ontwikkelingen.
- Vaste schuld Het gezamenlijke bedrag van de schuld uit hoofde van geldleningen met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van één jaar of langer en de voor een termijn van één jaar of langer ontvangen waarborgsommen.



- Vlottende schuld Het gezamenlijke bedrag van de opgenomen gelden met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van korter dan één jaar, de schuld in rekening-courant, de voor een termijn van korter dan één jaar ter bewaring in de kas gestorte gelden van derden en overige geldleningen die geen onderdeel uitmaken van de vaste schuld.
- Wet Fido Wet financiering decentrale overheden.



Adviesnota algemeen bestuur

Voorstel van het dagelijks bestuur

30 september 2024

Openbaar	Registratienummer	Datum
Ja	2024-000019	16 oktober 2024
Agendapunt	Onderdeel SamenTwente	
B1	GGD	

Onderwerp

Aanpassing begroting aanbesteding en implementatie Digitaal Dossier JGZ

Voorstel

1. De projectbegroting van de aanbesteding en implementatie Digitaal Dossier JGZ te verhogen met € 310.000.
2. Deze verhoging te financieren vanuit de egalisatiesreserve GGD Twente.
3. De bestemmingsreserve "Aanbesteding nieuw Digitaal Dossier JGZ" op te heffen en het resterende saldo in 2024 toe te voegen aan het egalisatiesreserve GGD Twente.
4. De egalisatiereserve GGD Twente verder aan te vullen met:
 - a. toevoeging van de vrijval van € 100.000 in 2024 vanuit de afwikkeling van het GGID.
 - b. toevoeging van de vrijval van € 53.000 per jaar over een periode van 2025 t/m 2028 als gevolg van lagere licentiekosten.

Inleiding

U heeft op 14 december 2022 voor de aanbesteding en implementatie van een nieuw digitaal dossier voor de JGZ (*hierna: DD JGZ*) budget beschikbaar gesteld van € 500.000. Hiervoor is de bestemmingsreserve "Aanbesteding nieuw digitaal dossier" gevormd. Uw bestuur heeft op 19 april 2023 ingestemd met het procesvoorstel voor de aanbesteding. We zijn vervolgens aan de slag gegaan met de voorbereidingen van de nieuwe aanbesteding. Op 17 januari 2024 heeft uw bestuur toestemming verleend voor het publiceren van de aanbesteding. Hierin waren de relevante lessen en aanbevelingen uit de evaluatie van het GGID meegenomen. Wij hebben u toen ook geïnformeerd dat het aanbestedingsproces vertraagd is en dat de kosten hoger uit zouden vallen, door de uitkomsten van de aanbesteding en het procesverloop. Inmiddels is het aanbestedingsproces afgerond en is de opdracht definitief gegund. De kosten van de implementatie zijn hoger dan in 2022 begroot. Ook zijn de geleerde lessen van de evaluatie van het GGID verwerkt, waarmee extra kosten waren gemoed. Tot slot zijn extra juridische kosten gemaakt. Het advies is om de extra kosten te financieren uit de egalisatiereserve GGD Twente.

Beoogd effect

Het implementeren van een nieuw bestaand digitaal dossier voor de Jeugdgezondheid.

Argumenten

1.1. De incidentele implementatiekosten zijn hoger dan begroot.

De implementatiekosten bestaan enerzijds uit de daadwerkelijke implementatiekosten, inclusief het leggen van koppelingen door de leverancier (externe incidentele kosten). Anderzijds bestaan deze uit opleidings- en vervangingskosten (in verband met productieverlies) van medewerkers (interne incidentele kosten). Bij het opstellen van de projectbegroting van € 500.000 in 2022 is een schatting gemaakt van de implementatiekosten. De kosten waren op voorhand niet goed te ramen. Iedere leverancier heeft namelijk zijn eigen strategie voor de implementatie. Ook hangt de benodigde inzet van onze medewerkers voor de implementatie sterk af van de implementatieaanpak en opleidingstijd van de leverancier. Daarom is, als onderdeel van de aanbesteding, iedere inschrijver om een implementatieplan gevraagd. Hiermee kunnen we een betere inschatting maken van de benodigde tijd en kosten. Uit de inschrijving van de leverancier aan wie de opdracht gegund is, blijkt dat de incidentele implementatiekosten hoger uitvallen dan we hadden begroot. De structurele licentiekosten zijn lager dan ons huidig budget.

1.2 De juridische kosten en de kosten voor inzet van de projectleider zijn hoger uitgevallen.

Het aanbestedingsproces vroeg om meer juridische expertise en inzet van de projectleider dan vooraf verwacht. Dit werd veroorzaakt doordat we de geleerde lessen vanuit de evaluatie GGiD (rapport AEF) goed mee hebben genomen in de aanbesteding. Dit heeft tot veel aanvullende vragen geleid door de inschrijvende partijen. Er is veel tijd gaan zitten in het beantwoorden van die vragen. En aan het eind van de aanbesteding is een bezwaar ingediend door een partij tegen de voorlopige gunning. Om een juridische procedure te voorkomen, is daarop aanvullend juridisch advies ingewonnen. In bijlage 1 is een begroting opgenomen van de diverse posten van de aanbesteding en implementatie.

2.1 De egalisereserve GGD Twente heeft een bufferfunctie om incidentele tekorten te kunnen dekken.

Uit de uitkomsten van de aanbesteding blijkt dat de implementatiekosten incidenteel hoger uitvallen dan begroot. Dit leidt in de exploitatie van GGD Twente tot een incidenteel tekort. Voor het incidenteel egaliseren van tekorten is de egalisereserve GGD Twente (beschikbare weerstandscapaciteit) ingesteld.

3.1 Het is een bevoegdheid van het algemeen bestuur om reserves op te heffen en in te stellen.

In de nota reserves en voorzieningen is afgesproken dat alleen uw bestuur bevoegd is om reserves en voorzieningen in te stellen en op te heffen. Het dagelijks bestuur is bevoegd om de reserves en voorzieningen te muteren.

3.2 De bestemmingsreserve "Aanbesteding nieuw Digitaal Dossier JGZ" mag niet negatief zijn.

Een negatieve bestemmingsreserve is volgens het Besluit begroting en verantwoording (BBV) niet toegestaan. Doordat de begroting van de implementatie DD JGZ wordt verhoogd, is de bestemmingsreserve aanbesteding DD JGZ niet meer toereikend en zal per 2025 negatief worden als we deze reserve blijven gebruiken. De incidentele hogere implementatiekosten kunnen tijdelijk gefinancierd worden uit de egaliseringsreserve GGD Twente.

3.3. Werken vanuit één reserve is efficiënter.

De omvang van bestemmingsreserve Aanbesteding DD JGZ was € 500.000. In 2023 is € 100.000 besteed en per begin 2024 was van deze bestemmingsreserve afgerond nog € 400.000 beschikbaar. Het voorstel is om deze reserve op te heffen en de financiële inhoud toe te voegen aan de egaliseringsreserve GGD Twente. Daarmee voorkomen we dat we met twee verschillende reserves de implementatie financieren. Het werken vanuit één reserve is transparanter en administratief minder belastend. De voortgang van de implementatie, inclusief financiële impact, blijft in de P&C cyclus separaat toegelicht worden op dezelfde wijze zoals dat nu ook gebeurt.

4.1 Doordat er gekozen is voor een schikking met de leverancier van het GGID valt er incidenteel budget vrij.

Voorzichtigheidshalve heeft GGD Twente in 2022 afgerond € 78.000 aan mogelijke vorderingen van de leverancier al als last verwerkt en afgeboekt. De kosten en dekking waren onderdeel van het integrale financieringsvoorstel van de afboeking van het GGID van 14 december 2022. Omdat in mei 2024 een schikking is bereikt met de leverancier onder voorwaarde van finale kwijting over en weer, valt het bedrag van € 78.000 vrij. Over het bereiken van de schikking bent u op 5 juni 2024 geïnformeerd. Daarnaast valt er naar verwachting in 2024 nog € 22.000 vrij vanuit de bestemmingsreserve "Afwikkeling GGID". Deze reserve is in 2022 ingesteld om de afwikkelingskosten (zoals juridische kosten) van het GGID te financieren. Met het totaal vrijgevalen bedrag van € 100.000 kan de egaliseringsreserve GGD Twente aangevuld worden ter dekking van de kosten voor de uitbreiding van de begroting van het DD JGZ.

4.2 De structurele licentiekosten zijn lager dan het hiervoor begrote bedrag.

De jaarlijkse structurele kosten van het nieuwe DD JGZ bestaan uit licentiekosten, Service Level Agreement (onderhoud/beheer) kosten en een stelpost voor eventueel (en beperkte) doorontwikkeling/maatwerk. De gunning aan de leverancier, die als beste uit de beoordelingsprocedure is gekomen, levert jaarlijks voordeel van de licentiekosten op van € 53.000. Door dit bedrag in de jaren 2025 tot en met 2028 toe te voegen aan de egaliseringsreserve GGD Twente, wordt er voor een bedrag van € 212.000 dekking gevonden voor de uitbreiding van de begroting van het DD JGZ.

Kanttekening

1.1. Een implementatietraject bevat onzekerheden.

Ook tijdens de implementatie blijven er onzekerheden in het traject zitten. De nieuwe leverancier heeft een implementatieplan gemaakt inclusief inzicht in risico's en de beheersing hiervan. Daarnaast zijn er

in de overeenkomst met de leverancier voor risicobeheersing go-no-go momenten opgenomen voor de implementatie. Voor de onzekerheden is per 2025 een post onvoorzien opgenomen in het weerstandsvermogen (in de egaliseringsreserve) van GGD Twente van € 105.000.

3.1 Het is niet noodzakelijk om de bestemmingsreserve "Aanbesteding nieuw Digitaal Dossier JGZ" op te heffen.

Het is mogelijk om tijdelijk de implementatiefase te financieren vanuit twee reserves. Uitgangspunt blijft dat de reserves niet negatief mogen worden. De verwachting is dat de bestemmingsreserve "Aanbesteding nieuw Digitaal Dossier JGZ" in 2025 uitgeput is. Tot 2025 kan de reserve gebruikt worden en daarna kan de egaliseringsreserve GGD Twente benut worden. Maar dit is administratief meer belastend en minder inzichtelijk dan werken vanuit één reserve. Daarom stellen we voor om de bestemmingsreserve in 2024 op te heffen en de resterende gelden toe te voegen aan de egaliseringsreserve.

4.1 De egaliseringsreserve GGD Twente heeft tijdelijk een lagere beschikbare weerstandscapaciteit.

De egaliseringsreserve GGD Twente heeft in de periode 2025-2028 een lagere beschikbare weerstandscapaciteit dan benodigd. Dit is vanwege de implementatiekosten die we verwachten in de jaren 2024 en 2025, terwijl de dekking van deze kosten verspreid is over de jaren 2024 tot en met 2028. De ratio weerstandsvermogen van GGD Twente daalt bij gelijkblijvende omstandigheden qua risico's van 1,0 per begin 2024 naar 0,87 in 2025 en is per eind 2028 weer op peil met 1,0. Het weerstandsvermogen blijft in deze periode boven de met uw bestuur afgesproken minimale ondergrens van 0,8. In bijlage 2 is het verloop van het weerstandsvermogen inclusief verwachte mutaties in de egaliseringsreserve uiteengezet.

Kosten, baten, dekking

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Oorspronkelijke begroting 22 december 2022	Aangepaste begroting 17 januari 2024	Actuele begroting	Verschil actuele begroting en aangepaste begroting
Projectleider	100	200	220	20
Juridische kosten	25	38	60	22
Implementatie	375	262	530	268
Totaal kosten	500	500	810	310
Dekking:				
Vrijval afwikkeling GGiD				-100
Voordeel licentiekosten 2025 t/m 2028 (4 x 53)				-212
Totaal dekking				-312

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

- De begroting 2024 en 2025 inclusief meerjarenraming 2026-2028 wordt aangepast met een technische begrotingswijziging.
- De technische begrotingswijzigingen 2024 en 2025 worden samen met de tweede Bestuursrapportage 2024 ter vaststelling geagendeerd voor uw vergadering van 13 november 2024.

Bijlagen

1. Begroting
2. Verloop egalisatiereserve en weerstandsvermogen GGD Twente 2024-2028

Besluit algemeen bestuur:

[tekst]

Enschede
16-10-2024

secretaris

drs. S. Dinsbach

voorzitter
drs. C.F.M. Bruggink

Bijlage 1: Begroting aanbesteding digitaal dossier JGZ

Toelichting (bedragen in €)	Omschrijving	Oorspronkelijke begroting 2022	Aangepaste begroting AB januari 2024	Actuele begroting
Projectleider	Projectleider	100.000	200.000	220.000
Totaal		100.000	200.000	220.000
	Vorbereiding en uitvoering aanbesteding	25.000	38.000	60.000
Totaal		25.000	38.000	60.000
Implementatie	Begroot	375.000		
	Implementatiekosten leverancier		200.000	303.000
	Extra inzet personeel i.v.m. implementatie		62.000	125.000
	Dataconversie digitaal dossier			5.000
	Koppelingen			40.000
	Dubbele licentiekosten			57.000
Totaal		375.000	262.000	530.000
Totaal Aanbesteding Digitaal Dossier JGZ		500.000	500.000	810.000

In het weerstandsvermogen van GGD Twente is een post onvoorzien opgenomen van 105.000 voor het risico dat de aanbestedingskosten van het nieuwe Digitaal Dossier hoger uitvallen dan begroot.

Bijlage 2: Verloop egalisereserve GGD Twente

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Beginstand	-	1.360	1.571	1.203	1.256	1.309
Besteding	-	-289	-421	-	-	-
Toevoeging: saldo bestemmingsreserve aanbesteding DD JGZ	-	400	-	-	-	-
Toevoeging: vrijval afwikkeling GGID	-	100	-	-	-	-
Toevoeging: vrijval licentiekosten	-	-	53	53	53	53
Eindstand (beschikbaar weerstandscapaciteit)	1.360	1.571	1.203	1.256	1.309	1.362
Benodigd weerstandscapaciteit voor risico's	1.345	1.345	1.378	1.378	1.378	1.378
Weerstandsratio per einde boekjaar	1,01	1,17	0,87	0,91	0,95	0,99

Adviesnota algemeen bestuur

Voorstel van het dagelijks bestuur

30 september 2024

Openbaar	Registratienummer	Datum
Ja	2024-000019	16 oktober 2024
Agendapunt	Onderdeel SamenTwente	
B2	Bedrijfsvoering	

Onderwerp

Financiële verordening 2024 SamenTwente

Voorstel

1. De Financiële verordening 2024 SamenTwente vast te stellen.

Inleiding

Vanaf het verslagjaar 2023 legt het dagelijks bestuur zelf verantwoording af over de rechtmatigheid van de jaarrekening en niet langer de accountant. In uw vergadering van 13 december 2023 is in lijn met deze verandering een nieuwe Financiële verordening 2023 vastgesteld. In de vergadering van 10 juli 2024 bent u door uw auditcommissie geïnformeerd en geadviseerd over recente (landelijke) ontwikkelingen over interpretaties van het criterium begrotingsrechtmatigheid. Dit criterium gaat over budgetafwijkingen in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door uw bestuur. In de vergadering van 10 juli 2024 hebben wij u via een memo geïnformeerd over de impact van de interpretaties op onze organisatie en op de rechtmatigheidsverantwoording. In de memo zijn ook een aantal oplossingen geschetst zoals het aanpassen van de verantwoordingsgrens en definiëren van het begrip tijdigheid. Deze oplossingen zijn vervat in de nieuwe Financiële verordening 2024. De nieuwe verordening is in lijn met het advies van uw auditcommissie. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de verordening 2023 zijn verwerkt in de artikelen 9 en 11. In bijlage 2 is een was-woordt overzicht opgenomen van alle aangebrachte wijzigingen.

Beoogd effect

Heldere afspraken over financiële onderwerpen zoals rechtmatigheid.

Argumenten

1.1 Met de aanpassing van de verantwoordingsgrens van 1% naar 3% zijn we beter in staat om het risico op begrotingsonrechtmatigheden op te kunnen vangen

In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door u zijn vastgesteld en ook is in de begroting krediet geraamd voor geplande investeringen. De begrotingsgrens wordt in het kader van de

rechtmatigheidsverantwoording als hard gedefinieerd. Overschrijding is per definitie onrechtmatig, ongeacht de reden. Zoals ook toegelicht door de accountant in het accountantsverslag van 2023 werkt onze organisatie ook sterk op projectbasis waarbij vergoedingen, veelal afkomstig vanuit het Rijk, niet altijd op voorhand zeker zijn en pas later in het proces geraamd kunnen worden. Dit effect wordt versterkt in geval crisissituaties. Dit alles maakt dat onze organisatie veelvuldig de begroting up-to-date moet houden en u (en de gemeenteraden) continu moet blijven voorzien van begrotingswijzigingen. Dit is onwenselijk. In overeenstemming met het advies van de accountant en de auditcommissie wordt daarom voorgesteld om de verantwoordingsgrens te verruimen naar 3% van de lasten (ongeveer € 2 miljoen op basis van de begroting 2024). In artikel 9 van de voorliggende verordening is deze aanpassing verwerkt.

1.2 De verordening is in overeenstemming met de adviezen en interpretaties van de commissie BBV
De commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) geeft via de Kadernota rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid. Zij adviseert om in de financiële verordening vast te leggen op welke wijze om wordt gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Met de aanpassingen van artikel 11 lid 4 van de verordening 2024 wordt duidelijk hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het algemeen bestuur. Met andere woorden, in artikel 11 lid 4 is opgenomen welke begrotingsafwijkingen volgens uw bestuur acceptabel zijn. Dit betekent dat we in de praktijk in overeenstemming met het advies van de accountant (zoals uiteengezet in het accountantsverslag van 2023), bestuurlijk het gesprek voeren over begrotingsafwijkingen die resteren na aftrek van de acceptabele afwijkingen zoals toegelicht in artikel 11 lid 4.

1.3 In de financiële verordening 2024 is het begrip tijdigheid gedefinieerd

Volgens de commissie BBV moeten er afspraken worden gemaakt over lastenoverschrijdingen en afwijkingen op de baten. Deze begrotingsafwijkingen zijn op zichzelf niet onrechtmatig als ze tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur. Wat er onder tijdig wordt verstaan, moet volgens de commissie vastgelegd zijn in de financiële verordening. In de voorliggende verordening is in artikel 11 lid 5 het begrip tijdig gedefinieerd. Met tijdig melden van begrotingsafwijkingen wordt verstaan het melden via de twee tussentijdse Bestuursrapportages en/of via de jaarrekening. Dit is niet nieuw en sluit aan bij de huidige werkwijze van de P&C cyclus van SamenTwente.

Kanttekening

1.1 Met het aanpassen van de verantwoordingsgrens van 1% naar 3% heeft uw bestuur een lagere informatiepositie

De verantwoordingsgrens is een grens (bedrag) waarboven ons bestuur de rechtmatigheidsafwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Anders gezegd, met de verantwoordingsgrens geeft uw bestuur aan wanneer u geïnformeerd wil worden. Met het aanpassen van de verantwoordingsgrens van 1% (ongeveer € 700.000 op basis van de begroting 2024) naar 3%, wordt u geïnformeerd over fouten en onduidelijkheden groter dan ongeveer € 2

miljoen. Wij willen onze rechtmatigheidsbevindingen delen en daarover het gesprek blijven voeren met u. Er kunnen namelijk altijd onrechtmatigheden optreden. Over de afwegingen die hebben geleid tot een onrechtmatigheid willen wij graag transparant zijn. Daarom stellen wij voor om belangrijke bevindingen die weliswaar onder de verantwoordingsgrens blijven maar wel relevant zijn om het algemeen bestuur over te informeren, op te blijven nemen in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag en in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Om helderheid te creëren wat belangrijke bevindingen zijn, stellen wij voor om de rapportagegrens toe te blijven passen van € 100.000 (0,2% van de begroting).

1.2 Ondanks de verruiming van de verantwoordingsgrens kan er sprake zijn van begrotingsonrechtmatigheden die de verantwoordingsgrens van 3% overschrijden

Onze organisatie heeft een belangrijke rol in crisissituaties zoals de coronapandemie. Ook in 2024 zijn we bijvoorbeeld nog bezig met de bestrijding hiervan. Deze situaties leiden tot uitgaven die heel moeilijk te ramen zijn. In overeenstemming met het advies van de auditcommissie van 10 juli 2024, ligt in crisissituaties primair de focus op crisisbestrijding en niet op het begrotingscriterium.

1.3 De financiële verordening is niet in beton gegoten

Het is mogelijk dat de commissie BBV dit jaar in gaat spelen op specifieke ontwikkelingen van de rechtmatigheidsverantwoording. Bovendien is de verwachting dat ook het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) dit jaar gewijzigd gaat worden. Deze ontwikkelingen kunnen effect hebben op de financiële verordening. Mocht dit het geval zijn dan komen we in afstemming met de auditcommissie zo snel mogelijk terug bij uw bestuur.

Kosten, baten, dekking

Met dit voorstel zijn geen kosten gemoeid waar dekking voor benodigd is.

Communicatie

De verordening wordt na vaststelling gepubliceerd.

Vervolg

1. De verordening wordt gedeeld met de accountant en verzonden aan gedeputeerde staten van Overijssel.
2. De opzet van de verbijzonderde interne controle ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording wordt in lijn gebracht met de verantwoordingsgrens van 3%.

Bijlagen

1. Financiële verordening 2024 SamenTwente
2. Was-Wordt overzicht

Besluit algemeen bestuur:

16 oktober 2024



Enschede

16-10-2024

secretaris

drs. S. Dinsbach

voorzitter

drs. C.F.M. Bruggink

Financiële verordening SamenTwente 2024

Het algemeen bestuur van Samen Twente;
gelezen het voorstel van dagelijks bestuur van 30 september 2024;
gelet op artikel 35, zevende lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 212 van de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

besluit de volgende verordening vast te stellen:

Financiële verordening SamenTwente 2024

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- **administratie:** het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- **programma:** een vormvrije, door het algemeen bestuur vastgestelde, rubricering van activiteiten waarvan de samenhang is toegespitst op de eigenheid van de organisatie.
- **rechtmatig:** voldoen aan geldende wet- en regelgeving, waaronder Verordeningen en besluiten van het algemeen bestuur.
- **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.
- **taakvelden:** de taakvelden opgenomen in [bijlage 1](#) behorende bij artikel 1 van de Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derde.

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma indeling en paragrafen

1. Het algemeen bestuur stelt een programma indeling vast.
2. Het algemeen bestuur stelt vast over welke onderwerpen ze in extra paragrafen, naast de verplichte paragrafen van de begroting en jaarstukken, kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

Artikel 3. Planning & Control cyclus

1. De planning en control cyclus bestaat in ieder geval uit de wettelijke verplichte beleidsmatige en financiële kaders van de begroting (ontwikkelingen/kaderbrief), de begroting en de jaarstukken.
2. Voor de begroting is er in principe één integraal afwegingsmoment per jaar voor het algemeen bestuur. Dit is bij de behandeling van de beleidsmatige en financiële kaders van de begroting. Zo kan het bestuur en organisatie werken vanuit een helder financieel kader. De begroting is een uitwerking van de besluitvorming van de behandeling van de beleidsmatige en financiële kaders en bevat nog eventuele bijstellingen voor onvoorziene zaken die budgettair relevant zijn.

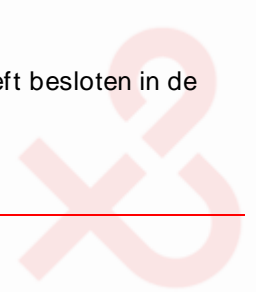
Artikel 4. Inrichting begroting en jaarstukken

De begroting en jaarstukken worden ingericht conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) waarbij het algemeen bestuur per programma vast stelt:

- a. de maatschappelijke effecten en doelstellingen
- b. de te leveren resultaten
- c. de baten en lasten
- d. de beleidsindicatoren

Artikel 5. Begroting

1. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat al het beleid waartoe het algemeen bestuur heeft besloten in de begroting is opgenomen.



2. Door het vaststellen van de begroting worden de vervangingsinvesteringen in het meerjarig investeringsoverzicht geautoriseerd door het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur kan, eventueel op voorstel van het dagelijks bestuur, besluiten dat het dagelijks bestuur op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van een specifiek investeringskrediet aan het algemeen bestuur doet.
3. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma en de daaraan verbonden reserve mutaties.
4. In de begroting wordt jaarlijks een post onvoorzien geraamd.
5. Wijzigingen in de toedeling van taakvelden aan de programma's worden expliciet vermeld en gemotiveerd.

Artikel 6. Tussentijdse rapportages

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van twee tussentijdse Bestuursrapportages over de realisatie van de begroting.
2. De Bestuursrapportages bevatten in ieder geval een uiteenzetting over de uitvoering van het beleid, de ontwikkeling van lasten, baten en investeringen.
3. De Bestuursrapportage gaat ten minste in op financiële afwijkingen per programma, groter dan € 100.000.
4. Indien nodig doet het dagelijks bestuur bij de Bestuursrapportages het algemeen bestuur een separaat voorstel tot vaststelling van een wijziging van de begroting.

Artikel 7. Jaarstukken

1. De jaarstukken bevatten een verslag van het dagelijks bestuur en vormen de verantwoording van het financieel beleid en beheer.
2. In de jaarstukken worden ten minste afwijkingen in baten en lasten per programma groter dan € 100.000 ten opzichte van de actuele ramingen toegelicht.
3. Het voorstel over de bestemming van het jaarrekeningresultaat wordt door het dagelijks bestuur gelijktijdig met de jaarstukken aangeboden aan het algemeen bestuur.

Artikel 8. EMU-saldo

Als het Rijk bericht dat alle decentrale overheden samen het collectieve aandeel 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. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 9. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het dagelijks bestuur legt, conform de geldende wet- en regelgeving verplichte onderdelen, verantwoording af aan het algemeen bestuur over rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de organisatie, inclusief de toevoegingen aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan de rapportagegrens van € 100.000 nader toegelicht.

Artikel 10. 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.
2. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 11. Begrotings criterium

1. Het begrotings criterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten 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 algemeen bestuur is geautoriseerd als bedoeld in art. 5 lid 3.

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 overschrijding van lasten- en investeringsbudget ten opzichte van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Overschrijdingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
 - b. er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
 - c. er is sprake van een overschrijding die volgens de afspraken met het algemeen bestuur wordt verrekend met een (egalisatie)reserve;
 - d. er is sprake van een overschrijding die lager is dan de rapporteringsgrens zoals bepaald in artikel 9 lid 3.
 - e. er is sprake van een overschrijding die past binnen het bestaand beleid maar die veroorzaakt wordt door een feit/gebeurtenis welke zich voordoet op een moment dat er geen begrotingswijziging meer door het algemeen bestuur kan worden vastgesteld.
 - f. de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse Bestuursrapportage.
5. Onderschrijdingen van lasten en/of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot zijn op zichzelf niet onrechtmatig als ze tijdig zijn gemeld. Met tijdig melden wordt verstaan het melden via de twee tussentijdse Bestuursrapportages en/of via de jaarrekening.
6. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden, opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), toegelicht in de jaarrekening maar niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 12. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

Het criterium van misbruik en oneigenlijk gebruik is het criterium van rechtmatigheid dat betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en organisatie eigendommen bij financiële beheershandelingen.

Hoofdstuk 4. Financieel beleid

Artikel 13. Waardering en afschrijving vaste activa

Ten minste eens in de vier jaar legt het dagelijks bestuur (een herijking van) beleidsregels in de Nota investerings- en activeringsbeleid ter vaststelling voor aan het dagelijks bestuur. Daarin is in ieder geval opgenomen:

- a. het beleid ten aanzien van activeren, waarderen en afschrijven en de toerekening
- b. de duur van de afschrijving naar soort, die is vastgelegd in de afschrijvingstabel;
- c. de wijze van afschrijven.

Artikel 14. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor de vorderingen kan een voorziening wegens oninbaarheid gevormd worden op basis van een individuele beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

Artikel 15. Reserves en voorzieningen

Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur ten minste eens in de vier jaar een notitie reserves en voorzieningen aan. Deze notitie wordt door het algemeen bestuur vastgesteld en bevat in ieder geval:

- a. de vorming en besteding van reserves;
- b. de vorming en besteding van voorzieningen.

Artikel 16. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten waarmee kosten in rekening worden gebracht aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoe rekening gehanteerd. Bij deze kostentoe rekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, reserves en voorzieningen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken.
2. Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa.
3. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden toegerekend aan activiteiten welke geheel of deels worden bekostigd met een specifieke uitkering of subsidie, binnen het

taakveld overhead apart geadministreerd en in de desbetreffende verantwoordingen over de besteding toegerekend aan die activiteiten.

4. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden betrokken in de aangifte vennootschapsbelasting, binnen het taakveld overhead apart geadministreerd en voor de belastingaangifte aan de kostprijs van de vennootschapsbelastingplichtige activiteiten toegerekend.

Artikel 17. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken aan overheidsbedrijven en derden waarbij SamenTwente in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht.
2. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het dagelijks bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een algemeen bestuursbesluit, waarin het publiek belang van de activiteiten wordt gemotiveerd.

Hoofdstuk 5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

Artikel 18. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur ten minste eens in de vier jaar een nota risicomangement en risicobeheersing aan. De nota wordt door het algemeen bestuur vastgesteld.

Artikel 19. Onderhoud kapitaalgoederen

In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bij de begroting en de jaarstukken neemt het dagelijks bestuur de verplichte onderdelen op grond van artikel 12 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.

Artikel 20. Financiering

Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur ten minste eens in de vier jaar een treasurywet aan. Het wet wordt door het algemeen bestuur vastgesteld. Dit wet behandelt de sturing en beheersing van, de verantwoording over en het toezicht op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Artikel 21. Bedrijfsvoering

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 in ieder geval op:

1. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, zoals die in de rechtmatigheidsverantwoording is vermeld, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 10 lid 3 overschrijden;
2. welke eventuele maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
3. 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;
4. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen.

Artikel 22. Verbonden partijen

Bij de begroting en de jaarstukken neemt het dagelijks bestuur in de paragraaf verbonden partijen ten minste de verplichte onderdelen op grond van artikel 15 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.

Artikel 23. Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid

In de Beleidsbegroting en de Jaarstukken wordt in de Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid respectievelijk ingegaan op de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording wordt verslag gedaan van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

Hoofdstuk 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 24. 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 de organisatie als geheel en in de afdelingen;

- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- d. het afleggen van verantwoording door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving, en
- e. 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 25. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt in ieder geval zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van taken aan de organisatieonderdelen;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van 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 debijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de te maken afspraken met de organisatieonderdelen 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. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- g. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen, en
- h. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen van de organisatie en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

Artikel 26. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van zowel de baten en lasten als de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het dagelijks bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording en informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de administratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen 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. Bij afwijkingen in de administratie neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

Hoofdstuk 7. Slotbepalingen

Artikel 27. Intrekking oude regeling

De "Financiële Verordening SamenTwente 2023" wordt ingetrokken op het moment van inwerkingtreding van de nieuwe verordening.

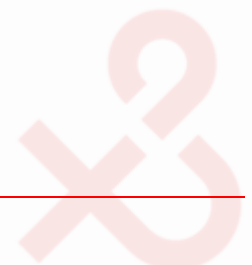
Artikel 28. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: "Financiële verordening SamenTwente 2024".

Aldus vastgesteld in de vergadering van de algemeen bestuur van 16 oktober 2024.

secretaris,

voorzitter,



drs. S. Dinsbach

drs. C.F.M. Bruggink



Bijlage 2 Was-Wordt overzicht

Was	Wordt
<p>Artikel 9. Verantwoordings- en rapporteringsgrens rechtmatigheidsverantwoording</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het dagelijks bestuur legt, conform de geldende wet- en regelgeving verplichte onderdelen, verantwoording af aan het algemeen bestuur over rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. 2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de organisatie, inclusief de toevoegingen aan de reserves. 3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan de rapportagegrens van € 100.000 nader toegelicht. 	<p>Artikel 9. Verantwoordings- en rapporteringsgrens rechtmatigheidsverantwoording</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het dagelijks bestuur legt, conform de geldende wet- en regelgeving verplichte onderdelen, verantwoording af aan het algemeen bestuur over rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. 2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de organisatie, inclusief de toevoegingen aan de reserves. 3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan de rapportagegrens van € 100.000 nader toegelicht.
<p>Artikel 11. Begrotingscriterium</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten 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 algemeen bestuur is geautoriseerd als bedoeld in art. 5 lid 3. 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. Een overschrijding op de lasten van de begroting wordt in beginsel als onrechtmatig beschouwd. Overschrijdingen worden niet als onrechtmatig aangemerkt in de volgende situaties: <ol style="list-style-type: none"> 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; 	<p>Artikel 11. Begrotingscriterium</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten 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 algemeen bestuur is geautoriseerd als bedoeld in art. 5 lid 3. 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 overschrijding van lasten en investeringsbudget als onrechtmatig wordt beschouwd. Overschrijdingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties: <ol style="list-style-type: none"> 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;

<ul style="list-style-type: none"> c. er is sprake van een overschrijding die volgens de afspraken met het algemeen bestuur wordt verrekend met een (egalisatie)reserve; d. overschrijdingen die passen binnen bestaand beleid, maar niet tijdig konden worden gesignaleerd en bestuur aanhangig konden worden gemaakt; e. de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage. <p>5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden, opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), toegelicht in de jaarrekening maar niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.</p>	<ul style="list-style-type: none"> c. er is sprake van een overschrijding die volgens de afspraken met het algemeen bestuur wordt verrekend met een (egalisatie)reserve; d. er is sprake van een overschrijding die lager is dan de rapporteringsgrens zoals bepaald in artikel 9 lid 3. e. er is sprake van een overschrijding die past binnen het bestaand beleid maar die veroorzaakt wordt door een feit/gebeurtenis welke zich voordoet op een moment dat er geen begrotingswijziging meer door het algemeen bestuur kan worden vastgesteld. f. de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse Bestuursrapportage. <p>5. Onderschrijdingen van lasten en/of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot zijn op zichzelf niet onrechtmatig als ze tijdig zijn gemeld. Met tijdig melden wordt verstaan het melden via de twee tussentijdse Bestuursrapportages en/of via de jaarrekening.</p> <p>6. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden, opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), toegelicht in de jaarrekening maar niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.</p>
<p>Artikel 27 Intrekking oude regeling De “Financiële Verordening Regio Twente 2018” wordt ingetrokken op het moment van inwerkingtreding van de nieuwe verordening.</p>	<p>Artikel 27 Intrekking oude regeling De “Financiële Verordening SamenTwente 2023” wordt ingetrokken op het moment van inwerkingtreding van de nieuwe verordening.</p>
<p>Artikel 28 Inwerking citeertitel</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Deze verordening treedt in werking op de dag na bekendmaking. 2. Deze verordening wordt aangehaald als: “Financiële verordening SamenTwente 2023”. 	<p>Artikel 28 Inwerkingtreding citeertitel</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024. 2. Deze verordening wordt aangehaald als: “Financiële verordening SamenTwente 2024”.

Adviesnota algemeen bestuur

Voorstel van het dagelijks bestuur

30 september 2024

Openbaar	Registratienummer	Datum
Ja	2024-000019	16 oktober 2024
Agendapunt	Onderdeel SamenTwente	
B3	Bedrijfsvoering	

Onderwerp

Aanbesteding accountantsfunctie

Voorstel

1. De accountantsfunctie gezamenlijk met andere Twentse overheden Europees aan te besteden voor de jaarrekening van de boekjaren 2026 en verder.
2. De leden van de auditcommissie volmacht te verlenen om namens het algemeen bestuur het programma van eisen inclusief selectiecriteria en wegingsfactoren vast te stellen en de inschrijvingen te beoordelen.

Inleiding

Op 6 maart 2019 heeft het algemeen bestuur ingestemd met het doorlopen van een gezamenlijke Europese aanbestedingsprocedure voor de accountantsfunctie ten behoeve van de jaarrekening. Samen met de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Hengelo, Losser en het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT), heeft SamenTwente (toen nog Regio Twente) de accountantsfunctie aanbesteed voor de boekjaren 2020 tot en met 2025. Op basis van de aanbesteding is vervolgens Eshuis Registeraccountants B.V. benoemd als accountant. Om tijdig een accountant te kunnen aanwijzen voor de boekjaren 2026 en verder zijn de voorbereidingen gestart voor een nieuwe Europese aanbestedingsprocedure.

Beoogd effect

Contracteren van een accountant voor de jaarrekeningcontrole.

Argumenten

1.1 Een Europese aanbesteding is vereist

Gelet op de geschatte opdrachtwaarde voor SamenTwente, € 345.000 voor 6 jaar, moet een Europese aanbesteding gehouden worden op grond van de Aanbestedingswet.

1.2. Een gezamenlijke aanbesteding biedt schaalvoordelen

De afgelopen drie aanbestedingen van de accountantsdiensten heeft SamenTwente gezamenlijk met de in de inleiding genoemde organisaties uitgevoerd. Het voordeel van een gezamenlijke aanbesteding is dat er gebruik gemaakt kan worden van elkaars (inkoop) expertise en efficiency winst behaald kan worden in een Europese procedure. De opdracht is namelijk in grote lijnen voor alle deelnemende organisaties hetzelfde. Er wordt gewerkt met één gezamenlijk basisbestek. Iedere organisatie kan vervolgens in een eigen perceel individuele wensen en eisen stellen voor de accountant. Alle deelnemers aan de vorige aanbesteding kijken positief terug op het proces en de uitkomsten en willen weer opnieuw gezamenlijk aanbesteden. Deze aanbesteding wordt vanuit inkoopperspectief wederom begeleid door de gemeente Enschede.

1.1 U bent bevoegd om aan de auditcommissie aanvullende opdrachten te geven

De auditcommissie is uw adviescommissie als het gaat om de jaarrekeningcontrole, rechtmatigheid en de aanbesteding van de accountant. Taken en werkzaamheden van de auditcommissie zijn vastgelegd in het "[Reglement auditcommissie SamenTwente](#)". Op grond van artikel 4 lid 2 van het Reglement kunt u de auditcommissie aanvullende opdrachten geven voor de uitoefening van haar taken.

2.1 Op deze wijze is uw controlerende rol en de onafhankelijke positie van de accountant gewaarborgd

Op grond van artikel 213 lid 2 van de Gemeentewet (dit artikel is ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen) wijst het algemeen bestuur een accountant aan die belast is met de controle op de jaarrekening. Deze bevoegdheid kan niet worden gedelegeerd aan het dagelijks bestuur. De accountant is namelijk een onafhankelijke controleur en rapporteert aan uw bestuur als opdrachtgever. Normaliter is het uitvoeren van aanbestedingen en alle rechtshandelingen die hierbij horen een bevoegdheid van het dagelijks bestuur. Ter voldoening aan de wettelijke onafhankelijkheidsplichten wordt voorgesteld om aan de auditcommissie volmacht te verlenen om namens u in de aanbesteding handelingen te verrichten. Meer specifiek betreft dit onder anderen de bevoegdheid tot het vaststellen van het programma van eisen, de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren (artikel 2, lid 3 en 6 van de Controleverordening SamenTwente) en de beoordeling van de inschrijvingen. Namens de auditcommissie zal wethouder Vermorken deelnemen aan deze aanbesteding. Het resultaat van de aanbesteding inclusief benoeming van de accountant wordt aan uw bestuur ter besluitvorming voorgelegd.

Kanttekening

1.1 Het is mogelijk dat er geen inschrijving op de aanbesteding wordt ontvangen

Bij de laatste twee gehouden aanbestedingen van de accountantsfunctie heeft onze organisatie één inschrijving ontvangen. Hierdoor zijn we in staat geweest om een overeenkomst af te sluiten met een accountant maar een keuze tussen accountantsbureaus hebben we niet kunnen maken. Indien het resultaat van de aanbesteding leidt tot geen inschrijving zullen we over moeten gaan tot een andere aanpak bij het werven van een accountant. Mocht dit spelen dan komen we terug bij uw bestuur.

Kosten, baten, dekking

Op basis van de opdrachtraming worden de jaarlijkse accountantskosten geschat op € 57.500. De incidentele kosten voor het begeleiden van de aanbesteding door de gemeente Enschede worden geschat op € 1.500. Beide bedragen kunnen gedekt worden uit het budget voor accountantskosten.

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

De planning op hoofdlijnen van de aanbesteding is als volgt:

- Oktober 2024: opstellen van het basisbestek
- November 2024: uitwerken van de percelen
- Januari 2025: publicatie van de aanbesteding
- Maart 2025: indienen van de inschrijvingen
- Juni 2025: beoordeling van de inschrijvingen
- Juli 2025: definitieve gunning
- Januari 2026: ingangsdatum contract

Bijlagen

Geen

Besluit algemeen bestuur:

[tekst]

Enschede

16-10-2024

secretaris

drs. S. Dinsbach

voorzitter

drs. C.F.M. Bruggink