

/ A G E N D A

Vergadering : **A**lgemeen **B**estuur GR-Technology Base (Openbaar)
Plaats : Hybride: Fysiek (Vliegveldstraat 100, C50a) en Teams
Datum : 10 november 2023
Tijdstip : 11.00 – 12.00 uur

1. Opening

2. Vaststellen agenda

Concept agenda bijgevoegd ter vaststelling

3. Vaststellen verslag 30 juni 2023

Concept verslag bijgevoegd ter vaststelling

4. Mededelingen

Mondeling

5. Voortgangsrapportage

a) Voortgangsrapport januari t/m augustus 2023

Bijgevoegd ter kennisname

6. Rechtmatigheidsverantwoording

a) Annotatie AB kaderstelling rechtmatigheidsverantwoording 2023

b) Bijlagen

i. Format rechtmatigheidsverantwoording 2023

ii. Gewijzigde financiële verordening 2023

iii. Gewijzigde controleverordening 2023

iv. Normenkader 2023

Bijgevoegd ter besluitvorming

c) Annotatie DB

Bijgevoegd ter kennisname

7. Voorstel tot besloten behandeling

a) Annotatie

Bijgevoegd om het gevolg van de vergadering in beslotenheid te laten plaatsvinden

8. Rondvraag

9. Sluiting

Vaste leden algemeen bestuur zijn:

1. Wethouder Jeroen Diepemaat, Gemeente Enschede, voorzitter
2. Gedeputeerde Erwin Hoogland, Provincie Overijssel, plv. voorzitter
3. Wethouder Marc Teutelink, Gemeente Enschede
4. Gedeputeerde Liesbeth Grijzen, Provincie Overijssel
5. Gedeputeerde Maurits von Martels, Provincie Overijssel
6. Gedeputeerde Gert Harm ten Bolscher, Provincie Overijssel
7. Wethouder Arjan Kampman, Gemeente Enschede
8. Wethouder Harmjan Vedder, Gemeente Enschede

Vaste leden dagelijks bestuur zijn:

9. Wethouder Jeroen Diepemaat, Gemeente Enschede, voorzitter
10. Gedeputeerde Erwin Hoogland, Provincie Overijssel, plv. voorzitter
11. Wethouder Marc Teutelink, Gemeente Enschede
12. Gedeputeerde Liesbeth Grijzen Provincie Overijssel

Tevens aanwezig zijn:

1. Frank Bouwmeester, Gemeente Enschede ambtelijk aanspreekpunt voor directeur GR-Technology Base
2. Cees Dijkhuizen, Provincie Overijssel ambtelijk aanspreekpunt voor directeur GR-Technology Base
3. Jan Schuring, directeur GR-Technology Base
4. Joep van Aaken, ontwikkelmanager bedrijvenpark
5. Rosa Vos, secretaris van directeur GR-Technology Base

Plaatsvervangend leden zijn:

1. Wethouder Niels van den Berg als plaatsvervanger van wethouders Marc Teutelink, Jeroen Diepemaat, Arjan Kampman en Harmjan Vedder
2. Gedeputeerden Martijn Dadema en Tijs de Bree als plaatsvervangers van gedeputeerden Liesbeth Grijzen, Erwin Hoogland, Maurits von Martels en Gert Harm ten Bolscher

Ambtelijke vervanging:

1. Rob Oude Bruinink/Jannetta van Zwol – van de Pol als plaatsvervanger van Frank Bouwmeester
2. Alfred Peterson als plaatsvervanger van Cees Dijkhuizen

/ VERSLAG

Vergadering : **Algemeen Bestuur GR-Technology Base (Openbaar)**
Plaats : Hybride: Fysiek (Vliegveldstraat 100, C50a) en Teams
Datum : 30 juni 2023
Tijdstip : 11.00 – 12.00 uur

Aanwezig:

Fysiek: de heer Diepemaat (voorzitter), de heer De Witte, de heer Teutelink, de heer Ten Bolscher, de heer Vedder, de heer Bouwmeester, de heer Van Aaken, de heer Schuring, mevrouw Vos (notulen).

Digitaal: de heer Boerman.

1. Opening

De heer Diepemaat opent de vergadering. Er is quorum.

2. Vaststellen agenda

Het Algemeen Bestuur (AB) stelt de agenda conform vast.

3. Vaststellen verslag 31 maart 2023

Het AB stelt het verslag conform vast.

4. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

5. Begrotingswijziging 2023, Ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027

Raad en Staten hebben geen zienswijze ingediend op de ontwerpbegroting.

Het Algemeen Bestuur besluit:

- a) De voorliggende Meerjarenbegroting 2024-2027 en de gewijzigde begroting 2023 vast te stellen.

6. Voortgangsrapportage

De exploitaties lopen conform begroting. Er is onzekerheid m.b.t. de opbrengsten uit de parkeerbegroting. Het is nu nog te vroeg om de begroting bij te stellen, maar TB geeft een winstwaarschuwing dat negatieve bijstelling bij het tweede voortgangsrapport wellicht nodig is als parkeervragen zich niet aandienen.

Het Algemeen Bestuur besluit:

- a) Kennis te nemen van het bijgaand voortgangsbericht.

7. Oprichting parkmanagementorganisatie

Het Algemeen Bestuur besluit:

- a) In te stemmen met het voornemen tot het oprichten van een parkmanagementorganisatie met de rechtsvorm van een coöperatieve vereniging (u.a.);
- b) de gemeenteraad en provinciale staten in de gelegenheid te stellen tot het uitbrengen van wensen en bedenkingen over dit voornemen, door toezending van een aanbiedingsbrief en de concept oprichtingsakte (cf. Wgr art 55a.).

8. Bekrachtiging geheimhouding niet openbaar deel Grex

Het Algemeen Bestuur besluit:

- a) In te stemmen met het voorstel om de geheimhouding te bekrachtigen ten aanzien van het niet-openbare deel van de Grondexploitatie 2023 + bijlagen krachtens artikel 23 lid 2 van de Wet gemeenschappelijke regelingen en met inachtneming van artikel 5.1 lid 2.b. van de Wet open overheid.

9. Voorstel tot besloten behandeling

Het Algemeen Bestuur besluit:

- a) een besloten vergadering te houden op basis van artikel 4 van het Reglement van Orde van het Algemeen Bestuur in verband met de vertrouwelijke informatie.

10.Rondvraag

Er zijn geen vragen voor de rondvraag.

11.Sluiting

De voorzitter bedankt de aanwezigen en sluit de vergadering.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in de vergadering van 10 november 2023

De secretaris,

De voorzitter,

J. Schuring

J.B. Diepemaat



2e Voortgangsrapportage 2023

januari t/m augustus

1. Inleiding
2. Samenvatting
3. Grondexploitatie
4. Luchthavenexploitatie
5. Vastgoedexploitatie
6. Overige onderwerpen

1. Inleiding

Voor u ligt de tweede voortgangsrapportage (januari t/m augustus 2023) waarin we tussentijds rapporteren aan het Dagelijks Bestuur (DB) over de financiële stand van zaken. Deze voortgangsrapportage geeft een actuele prognose weer voor 2023 waarbij we de mutaties ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023 toelichten. Het vragen we om kennis te nemen van de stand van zaken en de actuele prognose voor 2023 en om de financiële, significante verschillen (verschuivingen) vast te stellen. Aan u als Algemeen Bestuur (AB) vragen we kennis te nemen van het stuk. Zie “2. Samenvatting” voor het besluit.

De verschuivingen lichten we specifiek in het stuk toe. Per exploitatie staat rechts per tabel welke verschuivingen optreden, aangegeven in EUR, zie bijvoorbeeld pagina 10. Het AB stelde de begroting 2023 op 30 juni 2023 vast. De begroting passen we niet aan op basis van de vast te stellen verschuivingen in deze voortgangsrapportage. Voorliggend document verwerken we dus niet als begrotingswijziging, maar het is een actuele prognose van de uitkomsten 2023.

De opbouw van de rapportage is als volgt. Allereerst vatten we de belangrijkste onderwerpen uit de voortgangsrapportage samen en benoemen we de significante verschillen ten opzichte van de begroting. Vervolgens lichten we voor elke exploitatie (grondexploitatie, luchthavenexploitatie en vastgoedexploitatie) de financiële prognose inclusief toe, alsmede de belangrijkste onderwerpen die spelen binnen de betreffende exploitatie. We sluiten de rapportage af met een toelichting op een aantal algemene onderwerpen.

Het AB is bevoegd tot het vaststellen en wijzigen van de begroting, de grondexploitatie, de meerjarenraming en het vaststellen van de jaarrekening (Wgr, artikel 58). **Zoals genoemd leidt het voortgangsrapport niet tot wijziging van de begroting, maar we vragen het DB om verschuivingen ten opzichte van de begroting (op basis van prognoses) vast te stellen.** Het DB is hiertoe bevoegd. Op basis van artikel 11, lid 4 van de gemeenschappelijke regeling (GR) heeft het DB ten behoeve van een slagvaardig bestuur de bevoegdheid om in financieel opzicht 10% te mogen afwijken van de begroting met een maximum van EUR 100.000 en mits het passend is binnen het totaal van de begroting. In de mandaatregeling is deze bevoegdheid gemandateerd aan de voorzitter van het bestuur i.s.m. de directeur van Technology Base (TB). Wanneer hier gebruik van wordt gemaakt wordt dit gemeld in de voortgangsrapportage. De voortgangsrapportage wordt ter kennisname aangeboden aan het AB.

2. Samenvatting

Hieronder leest u per exploitatie samengevat de belangrijkste ontwikkelingen over de eerste acht maanden van 2023. Een meer uitgebreide toelichting staat op de volgende pagina's.

Grondexploitatie

Zowel de baten als de lasten uit de grondexploitatie blijven achter bij de begroting.

Ten aanzien van de begrote lasten (circa EUR 6,6 miljoen) is de prognose dat deze lasten in 2023 circa EUR 1,4 miljoen lager uitvallen. De realisatie per 31 augustus geeft een nog groter verschil, maar op basis van achterblijvende facturatie (zoals inhuur personeel, advies derden) en onderhanden werk (zoals woonrijp maken 't Vaneker Zuidkamp) zal dat verschil naar verwachting richting eind 2023 weer kleiner worden. De lagere bestedingen betekenen géén voordeel voor de grondexploitatie, omdat nagenoeg alle uitgaven alsnog in latere jaren worden verwacht.

Ten aanzien van de begrote baten (circa EUR 7,6 miljoen) voorzien we een beperkt hogere opbrengst van per saldo, circa EUR 100.000. Enerzijds is er een lagere (latere) opbrengst door een uitgestelde kavelverkoop in 't Vaneker Zuidkamp, anderzijds zijn er meeropbrengsten uit een pandverkoop, verhuur, subsidies en rente.

De totale lasten in 2023 prognosticeren we op circa EUR 5,2 miljoen. De totale baten in 2023 prognosticeren we op circa EUR 7,7 miljoen. Voor de grondexploitatie is het verwachte saldo van baten en lasten over 2023 met bijna EUR 1,5 miljoen toegenomen naar circa EUR 2,5 miljoen.

Grondexploitatie, De Strip & Oostkamp

Aandachtspunt betreffende de baten blijft de laatste betaling van De Strip & Oostkamp. De behandeldatum van de lopende beroepsperiode bij de Raad van State voor 'Bestemmingsplan Midden' (VTE) is op 4 oktober 2023. Op deze dag behandelt de Raad van State echter alleen het 'stikstofdossier', wat betekent dat er nog een 2e behandeldag volgt voor de overige dossiers. Dit zal eind 2023 of begin 2024 kunnen zijn. Pas bij een algehele positieve uitspraak vindt de betaling van de laatste termijnen, totaal EUR 1.530.000, plaats.

Luchthavenexploitatie

TB, beide deelnemers in de GR en marktpartijen hebben een LOI afgesloten waarbij in 2023 een werkgroep heeft gewerkt aan een (financiële) verkenning van het toekomstperspectief. In september 2023 heeft de werkgroep een rapportage opgeleverd met als titel "Verkenning haalbaarheid PPS Twente Airport" en gepresenteerd aan het DB. Het vervolg van het proces wordt de komende maanden bepaald.

De baten en lasten uit de luchthavenexploitatie lopen per saldo in lijn met de begroting, al zijn er wel verschuivingen tussen de verschillende opbrengsten en kosten. Door het tegenvallende weer in de afgelopen maanden, zijn veel vluchten afgezegd. Anderzijds is de marge op de aviation gerelateerde activiteiten beter dan verwacht doordat TA meer brandweerdiensten zelf heeft opgevangen en de prijs van kerosine lager was. De defensieoefening afgelopen september zal de achterblijvende landingsgelden goedmaken. Daarnaast is er een positieve bijstelling op de huurinkomsten. De parkeerinkomsten blijven ver achter op de begroting. In het afgelopen jaar zijn twee van de vier geparkeerde vliegtuigen vertrokken en de verwachting is dat een derde vliegtuig op korte termijn vertrekt.

2. Samenvatting

Het onderhoud aan de baanverlichting en de baan heeft niet volledig plaats kunnen vinden in 2023, waardoor een deel van de begrote kosten hiervoor doorschuift naar 2024.

Al met al constateren we verschillende afwijkingen ten opzichte van de begroting, zowel meevallers als tegenvallers. Echter, deze heffen elkaar grotendeels op waardoor het verwachte resultaat van de luchthavenexploitatie voor 2023 redelijk in lijn ligt met de begroting.

Vastgoedexploitatie

De vastgoedexploitatie loopt eveneens redelijk in lijn met de begroting. De verbouwing van de shelters B516 en B518 is afgerond. Doordat de verbouwingen een aantal weken later dan verwacht zijn afgerond kan de huur pas later ingaan. Anderzijds vallen de beheerkosten lager uit waardoor het verwachte resultaat van de vastgoedexploitatie in lijn met de begroting is.

Het Algemeen Bestuur vragen we:

1. kennis te nemen van het bijgaand voortgangsbericht.

De gemeenteraad van Enschede en de Provinciale Staten van Overijssel informeren we via de reguliere Planning & Control cyclus. Zij hebben de mogelijkheid om de voortgangsrapportages op te vragen.

3. Grondexploitatie

Tekstuele toelichting voortgang grondexploitatie

Onderstaand lichten we de belangrijkste ontwikkelingen binnen de grondexploitatie toe incl. de impact op de financiële prognose. De onderwerpen die we behandelen sluiten aan op de onderwerpen die ook in de begroting zijn opgenomen en zijn tevens aangevuld met recente ontwikkelingen.

Thema	Toelichting	Impact prognose	Thema	Toelichting	Impact prognose
Profiel BP	Op 15 mei heeft de gemeenteraad het bestemmingsplan "Voormalige Vliegbasis Twenthe – Noord" vastgesteld. De definitie 1.5 Advances Materials and Manufacturing (HTSM/AMM) is gewijzigd en in lijn gebracht met het advies van de commissie Van Wijzen. Tegen het bestemmingsplan, dat vanaf 25 mei ter inzage lag, is géén beroep ingediend, waarmee het bestemmingsplan onherroepelijk is geworden. De voorwaarden voor vestiging werken we nader uit in een uitgifteprotocol. Daarover is advies ingewonnen. Het voorstel leggen we voor aan het DB ter besluitvorming.	-	Sanering	Vooralsnog zijn in 2023 de werkzaamheden voor (milieu)sanering en detectie & verwijdering niet-gesprongen-explosieven op TB beperkt gebleven. De uiteindelijke onderbesteding in 2023 is echter nog lastig aan te geven. Het betreffende begrotingsoverschot schuiven we door naar volgende jaren. TB heeft de gemeente Enschede gevraagd om de plofplek uiterlijk 1 oktober 2023 te ontruimen, echter lukt het de gemeente niet om de datum te halen. Er lopen nog gesprekken over de ontruiming en eventueel verplaatsing van de plek. Behandeling van de bodemprocedure voor gebruik van de Spottershill is op 19 december. In de tussentijd blijft het voor TB mogelijk om grond af te voeren na uitspraak van de rechter in een kort geding.	-
Stikstof	Beoordeling van de aangevraagde koepelvergunning en de milieuvergunning TA zijn afhankelijk van het instrument extern salderen. Dat instrument staat echter vooralsnog 'on hold'. TB onderzoekt op aanraden van ambtenaren van de provincie Overijssel nogmaals de vergunningenstatus ten tijde van gebruik van het gebied door defensie.	-			
Parkmanagement en erfpacht	Op 31 maart 2023 besloot het DB bedrijfskavels op het bedrijvenpark van TB in eeuwigdurende erfpacht uit te geven en de parkmanagement-fee vast te stellen op EUR 1,50 per m2 footprint, in samenhang met een routekaart waarin staat hoe we besluitvorming waarborgen richting colleges en de gemeenteraad van Enschede en de Provinciale Staten van Overijssel. Het gaat daarbij over verantwoordelijkheid voor het toekomstig beheer en onderhoud van de buitenruimte (excl. TA) en de verdeling van de kosten daarvan. In de grondexploitatie houden we rekening met de genoemde fee. We vragen het AB in een voorstel te besluiten voor oprichting van een parkmanagement entiteit. De erfpachtvoorwaarden zijn inmiddels afgerond en leggen we ter besluitvorming voor aan de (vice-) voorzitter, na implementatie van het uitgifteprotocol.	-			

3. Grondexploitatie

Tekstuele toelichting voortgang grondexploitatie - vervolg

Thema	Toelichting	Impact prognose
Duurzaam- heid en innovatie	TB onderzoekt in samenwerking met de provincie Overijssel en het Waterschap een set van mogelijke maatregelen in het waterhuishoudingssysteem om droogteschade ten gevolge van klimaatverandering tegen te gaan. Een concept plan van aanpak beschrijft maatregelen die we kunnen nemen. Het plan gaan we in het najaar beoordelen.	-
Infrastruc- tuur en bereikbaar- heid	De adressering op het terrein passen we aan en als gevolg daarvan wijzigen we ook de bewegwijzering. Doel is de opbouw en vindbaarheid te vereenvoudigen en bedrijven op het terrein beter zichtbaar en bereikbaar te maken. Daarover overleggen we met de gemeente Enschede. We communiceren de wijzigingen richting de huurders.	-
Soorten be- scherming	In juli 2023 hebben we een nieuwe Generieke Ontheffing aangevraagd die zorg draagt voor de Flora en Fauna op het terrein. Behandeling van de vergunningsaanvraag door bevoegd gezag (Provincie Overijssel) kost 13 weken (excl. mogelijkheid tot verlengen en behandeling van eventuele bezwaren). Bevoegd gezag geeft aan extra tijd nodig te hebben voor de beoordeling vanwege een groot aantal aanvragen. Risico voor TB is dat de provincie de aanvraag niet beoordeeld heeft voordat de huidige ontheffing afloopt (eind 2023).	-

Thema	Toelichting	Impact prognose
Overige in- vesteringen	TB werkt aan het voorbereiden en het bouwrijp maken van de gebieden West en Druiventros-Oost op het terrein ten behoeve van nieuwe vestiging. Daarnaast verbouwen we shelters nabij de toegangsweg voor verhuur (B534 en B535). De serviceweg en toegang voor fietsers passen we aan om deze shelters goed bereikbaar te houden. Daarnaast moeten we nutsaansluitingen realiseren voor (bestaande) panden en (nieuwe) bedrijfskavels, dit als aanvulling op de reeds gerealiseerde hoofdtracés. Er is voortgang in de (definitieve) gebiedsinrichting van 't Vaneker/Zuidkamp. Nu bijna alle panden en woonkavels zijn verkocht, maken we het gebied waar mogelijk woonrijp en dragen we het openbaar gebied binnen enkele jaren volledig over aan de gemeente Enschede. Zowel voor TB als 't Vaneker/Zuidkamp is inmiddels duidelijk dat de bestedingen voor het bouw- en woonrijp maken in 2023 lager zullen zijn dan begroot. Uiteindelijk zullen de kosten nog wel worden gemaakt en daarom in principe (na herijking van de ramingen) in de komende grondexploitatie (2024) doorschuiven naar volgende jaren.	-
Rechtszaak	De rechtszaak betreffende de voormalige vliegschool NAV (Nederlandse Academie voor Verkeers- en beroepsvliegers) heeft gediend met een verzoek voor vordering van EUR 96.000 aan TB. Uitspraak is voorzien eind 2023, begin 2024. We rekenen, gelet op verloop van de zitting, op afwijzing van deze vordering en daarom is er in deze voortgangsrapportage geen rekening gehouden met deze zaak. Bij toekenning van de vordering zou dit bedrag ten laste komen van de grondexploitatie.	-

3. Grondexploitatie

Financiële prognose grondexploitatie

In onderstaande hebben we de financiële prognose van de grondexploitatie opgenomen. We vragen u om onderstaande informatie (verschuivingen) vast te stellen. De toelichting op de verwachte afwijkingen ten opzichte van de begroting staat op de voorgaande pagina.

Baten grondexploitatie					
Omschrijving	Gewijzigde Begroting 2023	Realisatie tm 31-08-23	Restant budget	Verwachte afwijkingen tov begroting	Prognose 2023
Woningbouw	5.071.901	2.765.428	2.306.473	- 420.661	4.651.240
Bedrijventerreinen	637.500	-	637.500	-	637.500
Zorg / resort / overige voorzieningen	255.000	-	255.000	-	255.000
Bestaand vastgoed	1.237.500	-	1.237.500	50.000	1.287.500
Natuur / agrarisch gebruik	-	-	-	-	-
Subsidies / bijdragen	-	112.983	- 112.983	256.983	256.983
Fonds bovenwijks	176.421	-	176.421	- 20.091	156.330
Inkomsten Beheer	254.660	207.095	47.565	50.000	304.660
Renteopbrengst	-	89.408	- 89.408	175.000	175.000
Verrekeningen	-	-	-	-	-
Indexatie baten	2.534	-	2.534	-	2.534
Totaal baten	7.635.516	3.174.913	4.460.603	91.231	7.726.747

3. Grondexploitatie

Financiële prognose grondexploitatie - vervolg

Lasten grondexploitatie					
Omschrijving	Gewijzigde Begroting 2023	Realisatie tm 31-08-23	Restant budget	Verwachte afwijkingen tov	Prognose 2023
Verwervingskosten	252.136	1.606	250.530	-150.000	102.136
Sloopkosten	295.281	3.087	292.194	-200.000	95.281
Milieu / saneren / explosieven	378.000	69.761	308.239	-200.000	178.000
Hoofdinfra	1.096.099	380.170	715.929	-500.000	596.099
Bouwrijp maken	677.535	313.349	364.186	-200.000	477.535
Woonrijp maken	808.888	234.691	574.197	-	808.888
Natuur	144.000	-	144.000	-72.000	72.000
Projectorganisatie TB	769.540	553.626	215.914	-	769.540
Plankosten projecten	1.023.527	477.732	545.795	-50.000	973.527
Beheer	470.483	316.671	153.812	-	470.483
Fondsen en verrekeningen	388.421	-	388.421	-20.091	368.330
Rente	105.610	-	105.610	-	105.610
Indexatie lasten	167.426	-	167.426	-	167.426
Totaal lasten	6.576.946	2.350.693	4.226.253	-1.392.091	5.184.855
Resultaat grondexploitatie	1.058.570	824.221	234.349	1.483.322	2.541.892

3. Grondexploitatie

Toelichting financiële prognose grondexploitatie

Onderstaand lichten we de verwachte afwijkingen ten opzichte van de begroting binnen de grondexploitatie toe.

Thema	Toelichting	Impact prognose	Thema	Toelichting	Impact prognose
Woonkavels 't Vaneker Zuidkamp en Fonds-afdracht	Begin 2022 hebben we de laatste kavelronde voor het deelgebied 't Vaneker/Zuidkamp met succes afgerond. Alle kavels uit deze verkoopronde (en daarvoor) zijn verkocht. Van deze kavels stonden nog 14 stuks gepland voor levering in 2023. Inmiddels zijn 9 kavels geleverd. Wel is recent 1 koopovereenkomst op verzoek van de koper ontbonden, wat betekent dat de kavelopbrengst van circa EUR 420.000 naar verwachting niet meer in 2023 valt (inmiddels is er wel een nieuwe reserveringsovereenkomst getekend). Dit betekent ook dat we voor deze kavel pas later de fondsafdracht (EUR 20.000) voor 'Bovenwijkse Voorzieningen' ontvangen. Voor de overige 4 kavels verwachten we voor dit jaar nog de aktepassering. Vervolgens resteren nog 5 kavels in 't Vaneker/Zuidkamp, waarvan 2 kavels in verkoop zijn, 1 kavel in oktober 2023 in verkoop gaat en de laatste 2 kavels nog op een nader te bepalen tijdstip.	-/-EUR 420.000 -/-EUR 20.000	Prins Bernhard-park	Het deelgebied Prins Bernhardpark is bijna afgerond. Op dit moment verhuren we nog twee panden (langjarig). Voor een van de panden (PB12) zijn recent afspraken met de huurder gemaakt om te komen tot ontbinding van het huurcontract. Hierbij spraken we een 'verhuisvergoeding' af welke binnen het beschikbare budget van 'afkoop huurrecht' past. De verkoop van beide panden vindt op nader te bepalen tijdstippen plaats, maar niet in 2023.	-
Bestaand vastgoed 't Vaneker Zuidkamp	Nadat de koper in 2022 het verkochte pand Z43a (Eschbeekweg 29) alsnog niet heeft afgenomen, hebben we het pand na een nieuwe biedingsprocedure opnieuw verkocht. De koopprijs, EUR 650.000, betekent ten opzichte van de grondexploitatie een meeropbrengst van EUR 50.000. We bereiden de verkoop van het pand Z1 (huidig projectkantoor; geen woonbestemming) voor (aktepassering naar verwachting in 2024). Daarmee gaat ook 't Vaneker/Zuidkamp duidelijk naar een afronding van de verkoop toe en voeren we in de komende 2 jaar de resterende werkzaamheden voor het bouw- en woonrijp maken uit, waarna we ook de laatste openbare gebiedsdelen naar de gemeente Enschede overgedragen.	+EUR 50.000 (verkoop Z43a)	Subsidies / bijdragen	We hebben voor 2023 geen subsidiebaten begroot. Voor eerdere explosievenonderzoeken op TB is echter alsnog een bijdrage van het Rijksvastgoedbedrijf (circa EUR 115.000) ontvangen. Verder verrekenen we in 2023 nog de provinciale subsidie voor de pilot 'Proeftuin Water' in 't Vaneker met de gemeente Enschede (circa EUR 144.000).	+EUR 257.000
			Beheer (verhuur)	Als gevolg van extra verhuur van (nog niet verbouwde) panden en terreinen op TB en een hogere indexatie voor 2023 dan waarmee rekening was gehouden, liggen de verhuuropbrengsten boven de begroting. Vooralsnog gaan we uit van een meeropbrengst in 2023 van circa EUR 50.000.	+EUR 50.000

3. Grondexploitatie

Toelichting financiële prognose grondexploitatie- vervolg

Thema	Toelichting	Impact prognose
Rente- opbrengst	Met de stijging van de rentes ontvangt TB weer een mooi bedrag aan rente op de gelden die gestald zijn op de schatkistrekening. Voor 2023 is dit na verwachting ca. EUR 175.000. Deze opbrengsten zaten nog niet in de begroting.	+EUR 175.000
Verwerving	We verwachten in 2023 voor 'strategische verwerving' ('compensatiegronden' en 'stikstofcompensatie') weinig bestedingen, waardoor er een onderbesteding zal zijn van circa EUR 150.000. Het budget wat we dit jaar niet gebruiken, schuift door naar komende jaren. In de grondexploitatie nemen we onder de verwerving ook de vergoedingen aan de 'vliegende gebruikers' (actueel TRMC) en de 'afkoop van huurrechten' (actueel PB12) op. Hiervoor hebben we recent afspraken gemaakt. Daarom verwachten we in 2023 nog bestedingen.	-/-EUR 150.000
Sloopkosten Saneren en NGE Bouwrijp maken Natuur	Voor 'Sloopkosten' (TB en 't Vaneker/Zuidkamp), 'Milieusaneringen & NGE' (TB), 'Bouwrijp maken' (TB en 't Vaneker/Zuidkamp) en 'Natuur' ('t Vaneker/Zuidkamp) lopen de bestedingen dit jaar nog fors achter. Per onderdeel schatten we globaal een mogelijke onderbesteding (hiernaast de bedragen in volgorde). De budgetten die we dit jaar niet gebruiken, schuiven bij de komende herziening van de grondexploitatie, in principe door naar komende jaren. We herijken dan eerst de (rest)ramingen.	-/-EUR 200.000 -/-EUR 200.000 -/-EUR 200.000 -/-EUR 72.000

Thema	Toelichting	Impact prognose
Hoofdinfra	Bij de post 'Hoofdinfra' is er vooral bij de 'Bovenwijkse Voorzieningen' sprake van onderbestedingen. Dat geldt voor diverse deelprojecten, maar met name voor de reconstructie van de aansluiting naar De Strip en Oostkamp (budget bijna EUR 400.000, het project is nog niet gestart). Bij TB bedrijvenpark lopen de bestedingen ook achter, maar in mindere mate. Vooralsnog gaan we uit van een totale onderbesteding in 2023 van EUR 500.000. Betreffende budgetten schuiven door naar komende jaren.	-/-EUR 500.000
Woonrijp maken	Het 'Woonrijp maken' heeft met name betrekking op 't Vaneker/Zuidkamp. De bestedingen lopen achter, maar op basis van een actuele doorbelasting (nog niet geboekt) van de gemeente Enschede en het 'onderhanden werk', gaan we er vanuit dat de bestedingen in 2023 circa conform begroting zijn.	-
Plankosten	Bij de 'Plankosten Projectorganisatie' lopen de bestedingen voor op de begroting, maar er moeten nog doorbelastingen worden gedaan (naar de luchthavenexploitatie). De verwachting is dat uiteindelijk de uitgaven in 2023 circa conform begroting zullen zijn. Bij de 'Plankosten Projecten' is sprake van een onderbesteding. Weliswaar loopt daar de facturatie altijd achter (personeel, derden), maar we verwachten wel dat de bestedingen in 2023 uiteindelijk binnen de begroting(en) blijven. Met name in 't Vaneker/Zuidkamp vallen de plankosten dit jaar lager uit dan begroot. Per saldo houden we een (voorzichtige) prognose van – EUR 50.000 aan.	-/-EUR 50.000
Fondsen	Als gevolg van ontbinding van een koopcontract in 't Vaneker/Zuidkamp (zie baten) is ook de afdracht aan het 'Fonds Bovenwijkse Voorzieningen' lager.	-/-EUR 20.000

4. Luchthavenexploitatie

Tekstuele toelichting voortgang luchthavenexploitatie

Onderstaand lichten we de belangrijkste ontwikkelingen binnen de exploitatie van Twente Airport (TA) toe incl. de impact op de financiële prognose. De onderwerpen die we behandelen sluiten aan op de onderwerpen die ook in de begroting staan en zijn tevens aangevuld met recente ontwikkelingen.

Thema	Toelichting	Impact prognose
Toekomst perspectief TA / verkenning PPS	Met marktpartijen en beide deelnemers van de GR heeft TB een Letter of Intent (LOI) afgesloten met als doel verschillen vormen van een publiek-private samenwerking (PPS) te verkennen. In september 2023 heeft een werkgroep een rapportage heeft opgeleverd met als titel "Verkenning haalbaarheid PPS Twente Airport" en gepresenteerd aan het DB. De verkenning betreft een theoretische exercitie en is nog niet financieel vertaald in dit voortgangsrapport. Beide deelnemers gaan in onderhandeling met de marktpartijen om uiteindelijk te komen tot besluitvorming over een eventuele PPS constructie. Parallel daaraan bereidt TB verlenging van de LOI voor.	-
Afronding dispuut met ILT	In de afgelopen maanden hebben we gewerkt aan herstel van de relatie met ILT (Inspectie Leefomgeving en Transport). Er was een dispuut met betrekking tot benodigde turnpads voor categorie C toestellen. De voorzitter van het DB en de directeur TB spraken in augustus met de ILT hierover, na mail- en briefwisselingen. ILT heeft het aldaar besprokene schriftelijk via een mail nader toegelicht. We beraden ons momenteel met steun van het Nederlandse Lucht- en Ruimtevaartcentrum (NLR) op de gevolgen van deze informatie en zullen zo nodig nader overleggen met de ILT. Het overleg met de ILT verloopt constructief.	-

4. Luchthavenexploitatie

Financiële prognose luchthavenexploitatie

In onderstaande tabel hebben we de financiële prognose van de luchthaven opgenomen. We vragen u om onderstaande informatie (verschuivingen) vast te stellen. De toelichting op de verwachte afwijkingen ten opzichte van de begroting staan op de volgende pagina's.

Baten luchthavenexploitatie					
Omschrijving	Gewijzigde Begroting 2023	Realisatie tm 31-08- 23	Restant budget	Verwachte afwijkingen tov	Prognose 2023
Landingsrechten	134.728	72.507	62.221	25.000	159.728
Aviation gerelateerde inkomsten	480.176	251.191	228.985	-150.000	330.176
Vergoedingen baangebruik	45.621	22.147	23.474	-	45.621
Subtotaal luchthavengerelateerde	660.525	345.845	314.680	-125.000	535.525
Huurinkomsten	352.036	265.155	86.881	30.000	382.036
Subtotaal vastgoed activiteiten	352.036	265.155	86.881	30.000	382.036
Parkeeropbrengsten	175.000	80.486	94.514	-80.000	95.000
Subtotaal parkeren	175.000	80.486	94.514	-80.000	95.000
Planforming TA	50.000	-	50.000	-	50.000
Subtotaal planvorming TA	50.000	-	50.000	-	50.000
Totaal baten	1.237.561	691.487	546.074	-175.000	1.062.561

4. Luchthavenexploitatie

Financiële prognose luchthavenexploitatie – vervolg

Lasten luchthavenexploitatie					
Omschrijving	Gewijzigde Begroting 2023	Realisatie tm 31-08- 23	Restant budget	Verwachte afwijkingen tov	Prognose 2023
Personeelskosten	618.638	411.373	207.265		618.638
Beheerkosten terreinen	154.745	74.620	80.125	35.000	119.745
Aviation gerelateerde kosten	340.581	133.662	206.919	140.000	200.581
Algemene bedrijfskosten	75.000	62.593	12.407		75.000
Erfpachtvergoeding (TB)	12.000	8.000	4.000		12.000
Kapitaallasten	75.177	50.118	25.059		75.177
Subtotaal luchthavengerelateerde	1.276.141	740.365	535.776	175.000	1.101.141
Personeelskosten	36.675	12.972	23.703		36.675
Beheerkosten panden	90.000	56.466	33.534		90.000
Algemene bedrijfskosten	15.000	12.519	2.481		15.000
Kapitaallasten	99.201	62.742	36.459		99.201
Subtotaal vastgoed activiteiten	240.876	144.699	96.177	-	240.876
Personeelskosten	50.000	-	50.000		50.000
Algemene bedrijfskosten	10.000	8.346	1.654		10.000
Kapitaallasten	52.466	34.977	17.489		52.466
Subtotaal parkeren	112.466	43.323	69.143	-	112.466
Planvorming TA	328.440	270.409	58.031		328.440
Subtotaal planvorming TA	328.440	270.409	58.031	-	328.440
Totaal lasten	1.957.923	1.198.796	759.127	175.000	1.782.923
Resultaat luchthavenexploitatie	-720.362	-507.309	-213.053	-	-720.362
Incidentele (bijzondere) baten en lasten	383.440	270.409	113.031	-	383.440
Structurele resultaat	-336.922	-236.900	-100.022	-	-336.922

4. Luchthavenexploitatie

Toelichting financiële prognose luchthavenexploitatie

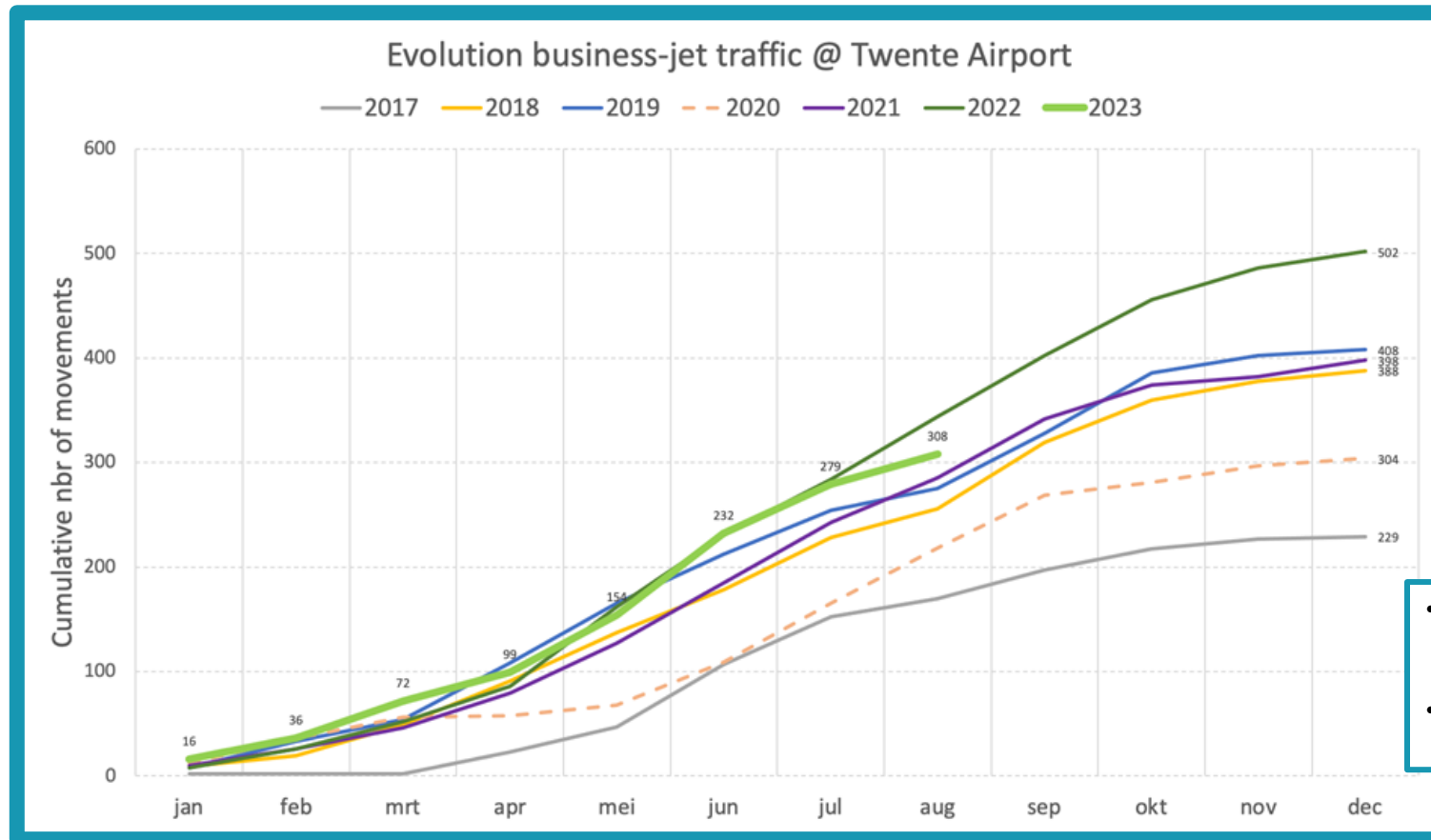
Onderstaand lichten we de verwachte afwijkingen ten opzichte van de begroting binnen de exploitatie van TA toe.

Thema	Toelichting	Impact prognose	Thema	Toelichting	Impact prognose
Luchthaven ge-relateerde activiteiten	De opbrengsten uit de luchthaven gerelateerde activiteiten (aviation gerelateerde inkomsten en landingsrechten) lopen achter op het budget. Er is iets meer dan de helft van het budget gerealiseerd terwijl de zomermaanden het hoogseizoen zijn voor de luchthaven. Het achterblijven van de inkomsten heeft met name te maken met het tegenvallende weer in de afgelopen maanden. Omdat er alleen met mooi weer gevlogen kan worden op TA, konden veel vluchten niet doorgaan. Voorgaande blijkt ook uit de grafiek met vliegbewegingen (zie volgende pagina). Voor de aviation gerelateerde inkomsten nemen we een afwijking op van EUR – 150.000. In samenhang hiermee lopen de aviation gerelateerde kosten naar verhouding nog meer achter op budget dan de aviation gerelateerde opbrengsten. Dit heeft verschillende oorzaken. Per april trad een brandweerman in dienst bij TA waardoor de kosten voor inhuur van brandweer lager uitkomen. Daarnaast was de prijs van kerosine relatief laag in het voorjaar en begin van de zomer ten opzichte van vorig jaar waardoor de kosten voor kerosine lager waren. Voorgaande leidt tot een positieve afwijking van EUR 140.000 in de aviation gerelateerde kosten. We nemen een positieve afwijking op van EUR 25.000 voor de landingsrechten. In september was er een defensieoefening waarvoor een groot bedrag aan landingsgelden in rekening wordt gebracht. Dit maakt de tegenvallende landingsrechten vanwege het weer meer dan goed.	-/- EUR 150.000 +EUR 140.000 + EUR 25.000	Parkeren	De parkeeropbrengsten komen naar verwachting EUR 80.000 lager uit dan begroot. In de afgelopen maanden vertrokken twee geparkeerde vliegtuigen. Daarnaast verwachten we dat binnen afzienbare tijd nog een vliegtuig vertrekt. Als ook dit vliegtuig vertrokken is, staat er nog één vliegtuig geparkeerd. De markt voor het parkeren van vliegtuigen is moeilijk omdat eigenlijk alle vliegtuigen in gebruik zijn. Buiten de vakantieperiodes om zijn er kansen die TA probeert te benutten. Per september zal een inhuurkracht van TA zich naast zijn huidige werkzaamheden ook gaan richten op de parkeermarkt. Derhalve nemen we geen afwijking op voor de personeelskosten voor parkeren.	-/- EUR 80.000

4. Luchthavenexploitatie

Toelichting financiële prognose luchthavenexploitatie – tabel business-jet traffic

Onderstaande tabel laat de business jet bewegingen op TA zien in de afgelopen zes jaar en de ontwikkeling van de vliegbewegingen in 2023 t/m augustus.



- In 2023 zijn t/m augustus al dubbel zoveel vluchten geannuleerd als in heel 2021
- Ten opzichte van heel 2022 zijn er ook al meer vluchten geannuleerd in 2023

4. Luchthavenexploitatie

Toelichting financiële prognose luchthavenexploitatie - vervolg

Onderstaand lichten we de verwachte afwijkingen ten opzichte van de begroting binnen de exploitatie van TA toe.

Thema	Toelichting	Impact prognose
Huurinkomsten	De huurinkomsten voor 2023 zijn EUR 30.000 hoger dan begroot. Dit komt doordat de verhuur van de panden B510 en B16 en de servicekosten die in rekening worden gebracht niet zijn meegenomen in de begroting. Daarnaast hebben we een aantal keer kortdurend verhuurd.	+ EUR 30.000
Planvorming TA (opbrengsten)	De vergoeding voor de kosten voor de planvorming TA brengen we de komende maanden in zijn geheel in rekening.	-
Beheerkosten terreinen	De beheerkosten terreinen komen naar verwachting onder budget uit. In de begroting was voor het onderhoud van de baanverlichting EUR 14.345 opgenomen. Dit onderhoud schuift net als vorig jaar door omdat de partij die hiervoor is aangesteld geen tijd heeft. Daarnaast is er tot nog toe voor EUR 19.108 onderhoud uitgevoerd aan de baan. Voor het onderhoud van de baan is men afhankelijk van het weer en moeten er in de betreffende periode een beperkt aantal vliegbewegingen zijn. Omdat het weer naar het einde van het jaar slechter wordt, verwachten we dat een groot deel van het onderhoud niet meer plaatsvindt in 2023 en doorschuift naar 2024. Voor baanonderhoud was een budget van EUR 50.000 opgenomen.	-/- EUR 35.000

5. Vastgoedexploitatie

Tekstuele toelichting voortgang vastgoedexploitatie

Onderstaand lichten we de belangrijkste ontwikkelingen binnen de vastgoedexploitatie toe. De onderwerpen die we behandelen sluiten aan op de onderwerpen die ook in de begroting zijn opgenomen en zijn tevens aangevuld met recente ontwikkelingen.

De volledige financiële prognose voor de vastgoedexploitatie staat op de volgende pagina.

Thema	Toelichting	Impact prognose
Verbouw shelters	De shelters B516 en B518 zijn in augustus en juli 2023 opgeleverd. De investering overschrijdt de begroting, maar past binnen de met huurders gesloten langjarige huurovereenkomsten. Het door het bestuur vastgestelde minimale aanvangsrendement wordt gerealiseerd. Naar verwachting blijft de overschrijding binnen de op grond van artikel 11, lid 4 van de gemeenschappelijke regeling toegestane ruimte om van de begroting af te wijken (< 10% en < € 100.000) De verbouwing van shelter B535 is opgestart conform de afspraken in de huurovereenkomst. In deze shelter realiseren we een ontvangstgebouw met kantoorverdieping voor Space53, waaronder een door Space53 en TB gezamenlijk te gebruiken auditorium en vergadervoorziening. De verbouwing is tijdelijk opgeschort vanwege nog nodige afstemming met Space 53 over nieuwe inzichten m.b.t. hun huur van de shelter.	-

5. Vastgoedexploitatie

Financiële prognose vastgoedexploitatie

In onderstaande tabel staat de financiële prognose van de vastgoedexploitatie. We vragen u om onderstaande informatie (verschuivingen) vast te stellen.

Baten vastgoedexploitatie					
Omschrijving	Gewijzigde Begroting 2023	Realisatie tm 31-08-23	Restant budget	Verwachte afwijkingen tov begroting	Prognose 2023
Huurinkomsten	555.791	327.875	227.916	-10.000	545.791
Opbrengsten erfpacht	-	-	-	-	-
Erfpachtvergoeding luchthaven	12.000	8.000	4.000	-	12.000
Totaal baten	567.791	335.875	231.916	-10.000	557.791
Lasten vastgoedexploitatie					
Omschrijving	Gewijzigde Begroting 2023	Realisatie tm 31-08-23	Restant budget	Verwachte afwijkingen tov begroting	Prognose 2023
Kosten verhuur panden	311.577	168.689	142.888	-10.000	301.577
Financieringskosten (erfpacht gronden)	-	-	-	-	-
Financieringskosten (Dinkellandse gronden)	3.371	2.247	1.124	-	3.371
Totaal lasten	314.948	170.936	144.012	-10.000	304.948
Resultaat vastgoedexploitatie	252.843	164.939	87.904	-	252.843

5. Vastgoedexploitatie

Toelichting financiële prognose vastgoedexploitatie

Onderstaand lichten we de verwachte afwijkingen ten opzichte van de begroting binnen de vastgoedexploitatie toe.

Thema	Toelichting	Impact prognose
Verhuur vastgoed	Er is sprake van een kleine wijziging ten opzichte van de begroting 2023 voor de opbrengsten uit verhuur van vastgoed. De oplevering van de verbouwde shelters B516 en B518 vond een paar weken later dan voorzien plaats, waardoor de huur ook een paar weken later ingaat. Dit heeft een negatieve impact van EUR 10.000 op de huurinkomsten. Door het ingaan van deze nieuwe huurcontracten verwachten we de laatste vier maanden van 2023 een hogere maandelijkse huurinkomst ten opzichte van de voorgaande maanden.	-/- EUR 10.000
Kosten verhuur panden	In lijn met de lagere inkomsten voor de verhuur van de panden zijn ook de kosten voor de verhuur van de panden wat lager, waardoor we verwachten dat het resultaat van de vastgoedexploitatie in lijn zal zijn met de begroting.	-/- EUR 10.000

6. Overige onderwerpen

Risicobeheersing TB

De risico's zijn overeenkomstig als beschreven in de begroting.

Wijziging GR, verordeningen en besluiten

Een aantal verordeningen, besluiten en de GR moeten we vanwege wetswijzigingen wijzigen. Oprichting van een eventuele nieuwe entiteit (PPS-traject) heeft invloed op een aantal documenten. Daarom besloot het DB om het PPS-traject af te wachten en daarna o.a. de GR te wijzigen.

Mandaatbesluit

In het Mandaatbesluit vastgesteld in maart 2020, staan de volgende bepalingen over meldingen door de directeur via het voortgangsbericht:

- overeenkomsten van EUR 500.000 of meer;
- aankopen en verkopen van EUR 500.000 of hoger;
- de uitvoering van het treasurybeleid;
- significante financiële verschillen

Overeenkomsten

Overeenkomsten hoger dan EUR 500.000 melden we aan het bestuur. In de afgelopen periode zijn de volgende overeenkomsten groter dan EUR 500.000 gesloten:

Datum	Toelichting	Bedrag (EUR)
22-12-22	Overeenkomst verbouwing Shelter B516	1.115.239,41
22-12-22	Overeenkomst verbouwing Shelter B518	1.126.749,96
27-02-23	Overeenkomst verbouwing Shelter B535	734.714,06

Aan- en verkopen

Er zijn nog geen overeenkomsten gesloten in 2023 voor aan- en verkoop van grond of panden groter dan EUR 500.000.

Treasurybeleid

Per 20 januari 2022 zijn twee langlopende leningen aangetrokken bij de BNG Bank. De leningen hebben beide een omvang van EUR 7.5 miljoen waarbij de eerste lening een looptijd van 1 jaar en 4 dagen heeft en de tweede lening een looptijd van vijf jaar. De eerste lening is in januari 2023 afgelost. TB heeft nog geen nieuwe lening afgesloten daar het saldo op de schatkistrekening voldoende is om de exploitatie te financieren (ca. EUR 4,8 miljoen per eind augustus 2023).

Significante financiële verschillen

De significante financiële verschillen staan in dit voortgangsrapport.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in de vergadering van 10 november 2023,

De secretaris,

De voorzitter,

J. Schuring

J.B. Diepemaat

Annotatie Algemeen Bestuur



Aan : **Algemeen** Bestuur Technology Base
Van : Dagelijks Bestuur Technology Base
Vergadering : 10 november 2023
Agendapunt : 06.a.
Onderwerp : Beleidskaders rechtmatigheidsverantwoording 2023

Aan het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

1. de nieuwe financiële verordening 2023 vast te stellen;
2. de nieuwe controleverordening 2023 vast te stellen;
3. de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 3% van de totale lasten;
4. de rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op € 5.000. Alle rechtmatigheidsfouten boven de € 5.000 worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening;
5. een monitor rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering ter onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording;
6. het normenkader 2023 vast te stellen;
7. de beleidsregels vaste activa ADT 2017 in te trekken omdat deze nu zijn opgenomen in de nieuwe financiële verordening.

Bijlagen:

1. Format rechtmatigheidsverantwoording 2023
2. Gewijzigde financiële verordening 2023
3. Gewijzigde controleverordening 2023
4. Normenkader 2023

Toelichting

Met ingang van het verslagjaar 2023 gaat het Dagelijks Bestuur (DB) van Gemeenschappelijke Regeling (GR) Technology Base (TB) via de jaarrekening 2023 verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. De resultaten daarvan zullen voor het eerst te zien zijn in het eerste halfjaar 2024 bij het vaststellen van de jaarrekening over 2023.

Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de GR. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting, de zogenoemde begrotingsrechtmatigheid.

De veranderingen in essentie

De essentie van de rechtmatigheidsverantwoording is hieronder weergegeven:

- De verantwoordelijkheid voor het rapporteren over de rechtmatigheid gaat van de accountant naar het DB. Het DB is als Dagelijks Bestuur van de GR verantwoordelijk voor de naleving maar ook de rapportering over rechtmatigheid. De huidige controleverklaring voor het onderdeel rechtmatigheid komt te vervallen. De accountant verstrekt vanaf 2023 alleen een controleverklaring voor getrouwheid van de jaarrekening.

- Het DB neemt een (voorgeschreven) rechtmatigheidsverantwoording (zie bijlage 1) op in de jaarrekening en geeft een toelichting op de (financiële) rechtmatigheid in de paragraaf Bedrijfsvoering.
- De accountant geeft alleen nog een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening en dit omvat ook een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Feitelijk toetst de accountant de rechtmatigheidsverantwoording van het DB op juistheid.
- Net als bij de accountantscontrole (1% voor fouten en 3% voor onzekerheden) moet er een verantwoordingsgrens worden vastgesteld door het AB voor de rechtmatigheidsverantwoording van het DB. De verantwoordingsgrens waarboven afwijkingen moeten worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording wordt bepaald door het AB en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten.
- Getrouwheidsfouten zijn niet meer per definitie rechtmatigheidsfouten; bijvoorbeeld het niet correct toepassen van de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) hoeven niet in de rechtmatigheidsverantwoording te worden opgenomen.

Voor meer informatie over deze wijziging verwijzen wij naar de 'Kadernota rechtmatigheid 2023' die te vinden is op de website van de Commissie BBV. In hoofdstuk 2 van deze kadernota is een toelichting voor het DB en het AB opgenomen met meer uitleg over de wijziging. <https://commissiebbv.nl/cms/view/e979dc54-b95c-4b9f-ae16-8d0e416dcff3/kadernota-rechtmatigheid-2023-geactualiseerd>

Scope rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording van het DB gaat specifiek over een drietal rechtmatigheidscriteria. Dit zijn de volgende criteria:

- Begrotingscriterium: het begrotingscriterium is een 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.
- Voorwaarden criterium: 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.
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium: het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendom TB bij financiële beheershandelingen.

Kaderstelling rechtmatigheidsverantwoording

De kaderstelling voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt geregeld in de financiële verordening artikel 212. Door deze nieuwe wet- en regelgeving moeten de volgende verordeningen en documenten worden aangepast:

- Financiële verordening artikel 212: de VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) heeft eind 2022 een nieuwe modelverordening gepubliceerd met de wijzigingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. De kaderstelling voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de financiële verordening. Zie bijlage 2.
- Controleverordening artikel 213: in de controleverordening is de kaderstelling over de controle door de accountant op getrouwheid en rechtmatigheid opgenomen. Doordat dit wijzigt moet de controleverordening ook worden aangepast. De VNG heeft hiervoor een nieuwe modelverordening gepubliceerd. Zie bijlage 3.
- Normenkader rechtmatigheid: het huidige normenkader voor rechtmatigheid wordt jaarlijks als onderdeel van de jaarrekening door het AB en DB vastgesteld. Voor 2023 is het normenkader geactualiseerd. Zie bijlage 4.

Daarnaast is bij de actualisatie van de financiële verordening artikel 212 ook de artikelen die geen directe relatie hebben met de financiële rechtmatigheidsverantwoording geactualiseerd. De huidige verordening dateert van 2018 en is op onderdelen verouderd. De verordening is nu op alle onderdelen actueel gemaakt en sluit nu aan bij de modelverordening van de VNG.

Uitleg beslispunten kaderstelling rechtmatigheidsverantwoording

Voor de kaderstelling van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de volgende zaken van belang:

Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door het AB vastgesteld bedrag, waarboven het DB de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverklaring. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de GR, inclusief de dotaties aan de reserves. Voor zowel fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.

De verantwoordingsgrens betekent dat rechtmatigheidsfouten pas in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen en in de rechtmatigheidsverantwoording worden toegelicht, wanneer zij boven het door het AB vastgestelde percentage komen. Wanneer het voor het DB niet duidelijk is of financieel rechtmatig is gehandeld, worden deze onduidelijkheden eveneens pas in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en toegelicht indien zij boven het door het AB vastgestelde percentage komen.

Voor iedere GR (ongeacht de schaalgrootte) geldt dat het AB een afweging moet maken tussen enerzijds de hoogte van de verantwoordingsgrens en anderzijds de inspanningen die voor de organisatie verbonden zijn, aan het detecteren en rapporteren van de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden. Dit gesprek binnen de GR tussen DB en het AB moet ten tijde van het bepalen van de verantwoordingsgrens gevoerd worden. Dit besluit kan gevolgen hebben voor de inrichting van de interne beheersing. Bij het bepalen van de verantwoordinggrens is de informatiebehoefte van het AB het vertrekpunt. Daarbij kunnen vervolgens de inspanningen die door de organisatie gedaan moeten worden om de informatie op een goede wijze te verkrijgen, het kwaliteitsniveau van interne beheersing, ervaringen met rechtmatigheid in het verleden, risicovolle processen zoals

aanbestedingen, betrouwbaarheid begrotingsproces en visie op de sturingsfilosofie van de GR worden betrokken.

Wij stellen voor de verantwoordingsgrens te bepalen op 3%. Een keuze die aansluit bij de mate van interne beheersing en bedrijfsvoering en die op dit moment haalbaar en verantwoord is. In de huidige situatie is de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Er ligt een wetsvoorstel om de controlegrens van de accountant voor getrouwheid te wijzigen naar 2% voor fouten en onzekerheden. Om het AB dezelfde informatie te geven dan in de huidige situatie stellen wij voor om met een lagere rapportagegrens te werken zodat het AB inzicht krijgt in de rechtmatigheidsfouten boven de rapportagegrens zoals nu ook het geval is. Dit wordt hieronder nader uitgewerkt.

Deze verantwoordingsgrens is opgenomen in artikel 8.2 van de financiële verordening.

Rapportagegrens

In de oude situatie worden alle getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten boven de € 5.000 (2022) door de accountant gerapporteerd in het accountantsverslag. De rapporteringstolerantie is 5% van de goedkeuringstolerantie.

In de nieuwe situatie blijft dit gelijk voor getrouwheidsfouten. De accountant blijft de getrouwheidsfouten rapporteren in haar accountantsverslag boven de rapportagegrens. De commissie BBV adviseert om bij het vaststellen van een rapportagegrens voor rechtmatigheid, de fouten boven de rapportagegrens te rapporteren in de paragraaf bedrijfsvoering.

Wij stellen voor om de rapportagegrens voor rechtmatigheid vast te stellen op € 5.000 en de fouten die geconstateerd zijn boven deze rapportagegrens te rapporteren in de paragraaf Bedrijfsvoering vanaf de jaarstukken 2023.

Deze rapportagegrens is opgenomen in artikel 8.3 van de financiële verordening.

Paragraaf bedrijfsvoering in jaarrekening

In de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarrekening legt het DB verantwoording af aan het AB over de rechtmatigheidsfouten. Alle fouten boven de rapporteringsgrens (€ 5.000) worden opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering en hier nader toegelicht. Alle fouten boven de verantwoordingsgrens (3% van de totale lasten) worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording zelf.

In het nieuwe artikel 8.1 van de financiële verordening is opgenomen dat het AB vaststelt op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.

Voorwaardencriterium

Voor de naleving van het voorwaardencriterium is een normenkader opgesteld. De GR heeft op dit moment ook al een normenkader die jaarlijks door het AB wordt vastgesteld. Hier veranderd feitelijk

weinig in. In de financiële verordening artikel 213 is nu in artikel 9 het volgende opgenomen conform de modelverordening van de VNG:

- 9.1. 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.
- 9.2. Het DB biedt het AB jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Het voorwaarden criterium is bij TB heel beperkt doordat het aantal externe en interne regels beperkt is. Het normenkader is de basis voor de interne toetsing op de naleving van de regels. De toetspunten die relevant zijn in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording worden als onderdeel van de interne controle getoetst.

Begrotingsrechtmatigheid

In de financiële verordening is opgenomen in artikel 5 dat het AB bij het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma autoriseert. De investeringskredieten worden per krediet geautoriseerd. Deze basis blijft ongewijzigd.

Door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording veranderen de spelregels t.o.v. de begrotingsrechtmatigheid. Uitgangspunt is dat alle afwijkingen t.o.v. de begroting (op programmaniveau en per investeringskrediet) onrechtmatig zijn. In de nieuwe financiële verordening is een nieuw artikel 10 opgenomen waarin de spelregels zijn opgenomen op gebied van begrotingsrechtmatigheid. Deze nieuwe spelregels zijn gebaseerd op de nieuwe kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

Het uitgangspunt is dat iedere afwijking (op programmaniveau en per investeringskrediet) onrechtmatig is (de bruto fout). Afwijkingen zijn acceptabel 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.

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, dus de 3%), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Dit wordt gedaan omdat de afwijkingen al toegelicht worden in de jaarrekening zelf. Deze nieuwe spelregels zijn nu verwerkt in het nieuwe artikel 10 van de financiële verordening.

M&O beleid

Het M&O beleid (beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik) is in de huidige situatie ook onderdeel van de rechtmatigheidsverklaring van de accountant. Dit blijft gelijk. Wel adviseert de commissie BBV om een overkoepelend M&O beleid op te stellen met een risicoanalyse wat de basis is voor de toetsing van het M&O beleid.

In de financiële verordening artikel 212 zijn hiervoor de volgende artikelen opgenomen conform de modelverordening van de VNG:

- 11.1 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 overheidsgelden en eigendommen bij financiële beheershandelingen.
- 11.2 Het DB zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.

Gezien de omvang van de GR stellen wij geen organisatie breed M&O beleid op maar besteden wij bij onze interne controles wel aandacht aan het voorkomen en detecteren van mogelijk Misbruik en Oneigenlijk gebruik.

Uitleg actualisatie verordeningen

Op diverse onderdelen is de verordening geactualiseerd zodat deze zoveel mogelijk aansluit met de modelverordening voor gemeenten van de VNG. Een aantal wijzigingen willen wij hier kort toelichten:

- De beleidsregels vaste activa ADT 2017 zijn nu verwerkt in de financiële verordening. De tabel met afschrijvingstermijnen is in de financiële verordening als bijlage bijgevoegd.
- De nieuwe termijnen uit de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen zijn verwerkt in de financiële verordening.

Het Dagelijks Bestuur besluit:

1. De nieuwe financiële verordening 2023 aan te bieden aan het Algemeen Bestuur (AB) ter vaststelling.
2. De nieuwe controleverordening 2023 aan te bieden aan het AB ter vaststelling.
3. Het AB voor te stellen de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 3% van de totale lasten.
4. Het AB voor te stellen de rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op € 5.000. Alle rechtmatigheidsfouten boven de € 5.000 worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening.
5. Het AB voor te stellen een monitor rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering ter onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.
6. Het AB voor te stellen het normenkader 2023 vast te stellen.
7. Het AB voor te stellen de beleidsregels vaste activa ADT 2017 in te trekken omdat deze nu zijn opgenomen in de nieuwe financiële verordening.

Aldus schriftelijk vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 10 november 2023.

De Secretaris,

J. Schuring

De Voorzitter,

J.B. Diepemaat

Bijlage 1: Modelverantwoording

De modeltekst voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken 2023 is als volgt:

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op <datum> vastgestelde normenkader van de relevante weten regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt <x>% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € <x>.

Bevinding

Het college 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 1:

- x
- x

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

Financiële verordening

artikel 212 gemeentewet en artikel 216 provinciewet

van de

Gemeenschappelijke Regeling Technology Base 2023

Voorwoord

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base dient op grond van artikel 212 van de Gemeentewet en artikel 216 van de Provinciewet een verordening vast te stellen voor het financiële beleid en van regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie.

De verordening bevat nadere regels en uitgangspunten voor het financieel beleid, het financieel beheer en de financiële organisatie en is per 1 januari 2023 geactualiseerd.

Inhoud

Artikel 1. Definities	3
Hoofdstuk 1 Begroting en Verantwoording	4
Artikel 2. Begroting	4
Artikel 3. Vaststellen Begroting	4
Artikel 4. Uitvoering Begroting	4
Artikel 5. Begrotingsrapportages	5
Artikel 6. De Jaarstukken	5
Artikel 7. Planning	5
Hoofdstuk 2 Rechtmatigheidsverantwoording	5
Artikel 8. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording	5
Artikel 9. Voorwaardencriterium	5
Artikel 10. Begrotingscriterium	6
Artikel 11. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium	6
Hoofdstuk 3 Financieel beleid	6
Artikel 12. Waardering en afschrijving vaste activa	6
Artikel 13. Reserves en Voorzieningen	7
Artikel 14. Kostprijsberekening (art. 212 lid 2b Gemeentewet)	7
Artikel 15. Prijzen economische activiteiten	7
Artikel 16. Financieringsfunctie	7
Hoofdstuk 4 Paragrafen	8
Artikel 17. Paragrafen	8
Hoofdstuk 5 Financiële organisatie en financieel beheer	9
Artikel 18. De administratie	9
Artikel 19. De financiële organisatie	9
Artikel 20. Interne controle	10
Hoofdstuk V Slotbepalingen	10
Artikel 21. Inwerkingtreding	10
Artikel 22. Citeertitel	10
Bijlage 1. Afschrijvingstermijnen	11

Verordening artikel 212 Gemeentewet en 216 Provinciewet van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base;
gelet op artikel 212 van de Gemeentewet, artikel 216 provinciewet en het Besluit
Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten; `

besluit vast te stellen:

De verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- b. Administratieve Organisatie: het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging;
- c. Algemeen Bestuur: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base;
- d. Begroting: de stukken als bedoeld in artikel 189 van de Gemeentewet;
- e. Dagelijks Bestuur: het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base;
- f. Directeur: de directeur van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base;
- g. Doelmatigheid: het realiseren van de gewenste prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen;
- h. Doeltreffendheid: de mate waarin met de geleverde prestaties de beoogde (maatschappelijke) effecten en resultaten worden bereikt;
- i. Financiële administratie: de financiële administratie is een onderdeel van de administratie en omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van de GR, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 - de financieel-economische positie;
 - het financieel beheer;
 - de uitvoering van de begroting;
 - het afwikkelen van vorderingen en schulden;
 - het afleggen van rekening en verantwoording;
- j. Financieel beheer: het uitoefenen van bestuur en toezicht op het beheer van middelen van de Gemeenschappelijke Regeling;
- k. Gemeenschappelijke Regeling: de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base;
- l. Grondexploitatie: het overzicht van alle kosten en opbrengsten die verband houden met het ontwikkelen en realiseren en met het exploiteren en beheren van de Gemeenschappelijke Regeling;
- m. Jaarstukken: de stukken als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- n. Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur besluiten;

Hoofdstuk 1 Begroting en Verantwoording

Artikel 2. Begroting

1. Een begrotingsjaar komt overeen met een kalenderjaar;
2. De Begroting bevat de doelstellingen, te leveren prestaties en resultaten voor het komende begrotingsjaar, alsmede een overzicht van de hiermee samenhangende baten en lasten;
3. De Begroting gaat vergezeld van een meerjarenraming van baten en lasten voor de op het begrotingsjaar volgende drie jaren;
4. De Begroting dient inzicht te geven in de baten en lasten van de grondexploitaties en het vastgoedbeheer;
5. De Begroting bevat een paragraaf Financiering waarin de limieten worden vastgelegd waarbinnen de Gemeenschappelijke Regeling leningen kan aantrekken of gelden kan uitzetten;
6. De Begroting bevat een voorstel van investeringen;
7. De Begroting bevat een samenvattend overzicht van de reserves en voorzieningen en van de mutaties daarin;
8. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat al het beleid waartoe het Algemeen Bestuur heeft besloten, in de Begroting en Grondexploitatie is opgenomen.

Artikel 3. Vaststellen Begroting

1. Jaarlijks wordt uiterlijk 15 april door het Dagelijks Bestuur het ontwerp van de Begroting van de Gemeenschappelijke Regeling aangeboden aan het Algemeen Bestuur;
2. Het Algemeen Bestuur stelt uiterlijk 15 september van het jaar, voorafgaand aan het begrotingsjaar, de begroting vast;
3. Het Algemeen Bestuur stelt de Begroting c.q. de wijzigingen daarop, de investeringskredieten en de dotaties en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen vast;
4. Door de vaststelling van de Begroting machtigt het Algemeen Bestuur het Dagelijks Bestuur tot het uitvoeren van de begroting binnen de inhoudelijke en financiële kaders van de vastgestelde begroting.

Artikel 4. Uitvoering Begroting

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor regels die bewerkstelligen dat de uitvoering van de Begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat:
 - a. de uit te voeren activiteiten en te leveren prestaties en resultaten worden gerealiseerd conform de (gewijzigde) Begroting;
 - b. de lasten niet worden overschreden dan na een wijziging van de Begroting;
 - c. de baten niet worden onderschreden dan na een wijziging van de Begroting;
 - d. de lasten en baten op een juiste wijze worden toegedeeld aan de grondexploitatie, luchthavenexploitatie en vastgoedexploitatie.
3. Het Dagelijks Bestuur kan binnen de vastgestelde programma's besluiten tot verschuivingen op begrotingsposten, mits dit passend is binnen de afgesproken doelstellingen, prestaties en resultaten.
Verschuivingen tussen programma's dienen door het Dagelijks Bestuur achteraf te worden toegelicht en verantwoord in de tussentijdse begrotingsrapportage of in de Jaarstukken.

Artikel 5. Begrotingsrapportages

1. De Directeur rapporteert tenminste eenmaal per jaar over de realisatie van de Begroting aan het Dagelijks Bestuur.
2. De Begrotingsrapportages bevatten een verslag van de bereikte doelen en gerealiseerde resultaten alsmede een rapportage op afwijkingen voor wat betreft de ontwikkeling van lasten, baten en investeringen.
3. Het Dagelijks Bestuur doet, gelet op art. 4 lid 2 sub a,b en c van deze verordening, indien nodig aan het Algemeen Bestuur een voorstel tot wijziging van de Begroting.
4. Het Dagelijks Bestuur neemt in de Begrotingsrapportages een overzicht op van de besluiten als bedoeld in art. 4 lid 3, alsmede van de maatregelen als bedoeld in art. 14 lid 2 van deze verordening.

Artikel 6. De Jaarstukken

1. Jaarlijks worden door het Dagelijks Bestuur voor 30 april de Jaarstukken, voorzien van een accountantsverklaring, over het afgelopen begrotingsjaar aangeboden aan het Algemeen Bestuur.
2. De Jaarstukken bevatten een verslag van het Dagelijks Bestuur en vormen de verantwoording van (de doelmatigheid van) het financieel beleid en beheer, de activiteiten en prestaties die in het verslagjaar zijn gerealiseerd, alsmede de middelen die daarvoor zijn ingezet, mede in relatie tot de vastgestelde en evt. nadien gewijzigde Begroting.

Artikel 7. Planning

1. Het Dagelijks Bestuur stelt jaarlijks een planning op voor de behandeling van de Begroting, de Begrotingsrapportages en de Jaarstukken in de vergaderingen van de Gemeenteraad en Provinciale Staten.
2. Het Dagelijks Bestuur brengt deze planning in het 1e kwartaal van het betreffende jaar ter kennis van het Algemeen Bestuur en aan de griffies van Provinciale Staten van Overijssel en de Gemeenteraad van Enschede.

Hoofdstuk 2 Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 8. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de Jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de Gemeenschappelijke Regeling.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 5.000 nader toegelicht.

Artikel 9. Voorwaardencriterium

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

2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 10. Begrotingscriterium

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, zoals is opgenomen 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 Algemeen Bestuur, 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 bij financiële beheershandelingen.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.

Hoofdstuk 3 Financieel beleid

Artikel 12. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de Bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur jaarlijks een meerjareninvesteringsplan aan als bijlage bij de begroting, waarbij inzicht wordt verschaft in de geplande investeringen voor de komende meerjarenperiode.
3. Uitgaven die voldoen aan alle voorwaarden om als investering te worden behandeld maar van een "kleine" omvang zijn worden in het jaar van de investering als exploitatielasten opgenomen. Hierbij wordt een verkrijging- of vervaardigingsprijs lager dan of gelijk aan € 5.000 gehanteerd.
4. Bij het bepalen van de hoogte van de afschrijving geen rekening houden met eventuele restwaarde van het actief, tenzij sprake is van een reëel in te schatten restwaarde (zoals bij gebouwen).

5. Alle vaste activa worden afgeschreven op basis van de lineaire methode. Uitzonderingen op deze regel zullen aan het Algemeen Bestuur worden voorgesteld.
6. De afschrijving start in het eerst volgende boek jaar na het moment dat het actief door de Gemeenschappelijke Regeling is verworven of in gebruik kan worden genomen.

Artikel 13. 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 programma's plaats.

Artikel 14. Kostprijsberekening (art. 212 lid 2b Gemeentewet)

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een stelsel van kostentoerekening gehanteerd. Bij deze kostentoerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, reserves en voorzieningen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken.
2. 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.
3. 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 15. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken door de Gemeenschappelijke Regeling aan overheidsbedrijven en derden waarbij de Gemeenschappelijke Regeling in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht.
2. Bij het verstrekken van leningen of garanties door de Gemeenschappelijke Regeling aan overheidsbedrijven en derden worden ten minste de geraamde integrale kosten in rekening gebracht.
3. Bij het verstrekken van kapitaal door de Gemeenschappelijke Regeling aan overheidsbedrijven en derden gaat het Dagelijks Bestuur uit van een vergoeding van ten minste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen.
4. Bij afwijking van het eerste, tweede of derde lid vanwege een publiek belang doen het Dagelijks Bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een Algemeen Bestuur besluit, waarin het publiek belang van de activiteiten wordt gemotiveerd.
5. Algemeen Bestuur besluiten met de motivering van het publiek belang als bedoeld in de vorige leden zijn niet nodig als minder dan de integrale kostprijs in rekening wordt gebracht en er sprake is van een van de uitzonderingen zoals genoemd in artikel 25h van de Mededingingswet.

Artikel 16. Financieringsfunctie

1. Het Dagelijks Bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor:
 - a. het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige middelen;

- b. het verzekeren van een duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
 - c. het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
 - d. het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en de financiële posities;
- 2. Voor de uitvoering van de financieringsfunctie wordt een treasurystatuut opgesteld door het Dagelijks Bestuur.
- 3. Het Dagelijks Bestuur verzoekt het Algemeen Bestuur één keer per vier jaar het treasurystatuut vast te stellen;
- 4. Het treasurystatuut bevat de kaders en richtlijnen waarbinnen de Gemeenschappelijke Regeling middelen kan aantrekken of uitzetten. Het treasurystatuut behandelt in ieder geval:
 - a. de doelstellingen van de treasuryfunctie;
 - b. richtlijnen en limieten financiering en uitzettingen;
 - c. het kasbeheer;
 - d. de administratieve organisatie en interne controle van de treasuryfunctie (incl. het risicobeheer en de uitgangspunten hiervan);
- 5. In afwijking van het tweede lid biedt het Dagelijks Bestuur een geactualiseerd treasurystatuut aan wanneer dit noodzakelijk is als gevolg van ontwikkelingen in beleid en regelgeving;
- 6. Het Algemeen Bestuur neemt binnen drie maanden nadat deze het treasurystatuut ter vaststelling heeft ontvangen een besluit over het treasurystatuut;
- 7. Het Dagelijks Bestuur evalueert de bepalingen inzake de treasuryfunctie minimaal één keer per vijf jaar en doet van het resultaat daarvan melding aan het Algemeen Bestuur.

Hoofdstuk 4 Paragrafen

Artikel 17. Paragrafen

Op grond van o.a. titel 2.3, artikel 10 tot en met 16 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten bevat de Begroting de volgende paragrafen:

- A. Risico's en Weerstandsvermogen
 - 1. Het Dagelijks Bestuur geeft in de paragraaf risico's en weerstandsvermogen in de Begroting en in de Jaarstukken inzicht in de risico's van materieel belang en stelt hiertoe een risico-inventarisatie op. Deze inventarisatie geeft inzicht in de omvang van de risico's en de kans dat risico's zich voordoen;
 - 2. In de Begrotingsrapportages wordt de ontwikkeling van de risico's ten opzichte van de laatste rapportage vermeld;
 - 3. De risico-inventarisatie wordt geconfronteerd met het aanwezige weerstandsvermogen, zodat inzicht ontstaat in hoeverre schaden en verliezen als gevolg van de risico's met het weerstandsvermogen kunnen worden opgevangen.
- B. Financiering

Bij de Begroting respectievelijk de jaarstukken verstrekt het Dagelijks Bestuur informatie over:

 - 1. de voor het begrotingsjaar geldende limieten van rekening courant kasgeld en andere leningsvormen en uitzettingen (Begroting en Jaarstukken);
 - 2. de renterisico-norm (Begroting en Jaarstukken);
 - 3. de omvang en samenstelling van het vreemd vermogen (Jaarstukken);
 - 4. de omvang en samenstelling van de uitzettingen (Jaarstukken);
 - 5. de huidige liquiditeitspositie (Jaarstukken);
 - 6. de liquiditeitsplanning (Begroting en Jaarstukken);
 - 7. de toekomstige financieringsbehoefte (Begroting).

C. Bedrijfsvoering

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

- a. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 8 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
- b. 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;
- c. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
- d. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

D. Grondbeleid

Het Dagelijks Bestuur biedt jaarlijks, als onderdeel van de grondexploitatie, een grondverwervingsplan aan ter behandeling en vaststelling door het Algemeen Bestuur. In dit plan wordt aandacht besteed aan:

- a. het (meerjarig) beleid van de Gemeenschappelijke Regeling ter attentie van de verwerving en vervreemding van gronden (onder andere voorwaarden en grondprijs);
- b. de stand van zaken met betrekking tot de voorraadverwerving en uitgifte van gronden;
- c. de stand van zaken met betrekking tot de uitgifte van gronden in erfpacht en de bijstelling van de erfpachtvergoedingen.

Hoofdstuk 5 Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 18. De 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 Gemeenschappelijke Regeling;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten, enzovoort;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- d. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
- 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 19. De financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt in ieder geval zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de taken;

- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
- 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 het voorkomen van fraude van regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan;
- h. het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur, kunnen worden getoetst.

Artikel 20. Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het Dagelijks Bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor de systematische controle van de administratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen ten minste eenmaal in de 4 jaar. Bij afwijkingen in de administratie neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

Hoofdstuk V Slotbepalingen

Artikel 21. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht per 1 januari 2023. De oude verordening wordt per 1 januari 2023 ingetrokken.

Artikel 22. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële Verordening Gemeenschappelijke Regeling Technology Base 2023".

Deze verordening is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base in zijn vergadering van 10 november 2023.

Bijlage 1. Afschrijvingstermijnen

Onderwerp	Afschrijvingstermijn
1. Categorie gronden en terreinen	
1a. Gronden en terreinen	Geen afschrijving
1b. Luchthaventerrein	Geen afschrijving
1c. Terreininrichting, terreininstallaties	20 jaar
1d. Terreininrichting specifiek voor huurder	8 jaar
2. Categorie Woonruimten	
2a. Woonruimten	40 jaar
3. Categorie bedrijfsgebouwen	
3a. Nieuwbouw bedrijfsgebouwen (waaronder hangars)	40 jaar
3b. Verbouw, renovatie, restauratie, verbetering panden	20 jaar
3c. Gebouw gebonden technische installaties	15 jaar
4. Categorie grond- weg en waterbouwkundige werken	
4a. Landingsbaan en taxibaan	40 jaar
4b. Aanleg nieuwe wegen	40 jaar
4c. Reconstructie wegen	20 jaar
4d. Groen	20 jaar
4e. Hoofdinfrastructuur onder de grond (kabels en leidingen)	50 jaar
4f. Bouw- en woonrijp maken luchthaventerrein	40 jaar
4g. Aanleg en vervanging riolering	50 jaar
5. Categorie vervoermiddelen	
5a. Vervoermiddelen	5 jaar
5b. Verbeteringen vervoermiddelen	3 jaar
6. Categorie Machines, apparaten en installaties	
6a. Machines, apparaten en installaties	15 jaar
6b. Vliegtuigtrekker	5 jaar
7. Categorie overige materiële vaste activa	
7a. kantoorinrichting	5 jaar
7b. installaties specifiek voor huurders	8 jaar (gelijk aan huurcontract)
7c. automatisering	5 jaar
7d. Telecomapparatuur en netwerk	10 jaar
7e. overige inventarissen	3 jaar

Controle Verordening 2023

artikel 213 Gemeentewet en artikel 217 Provinciewet

Gemeenschappelijke Regeling

Technology Base

Voorwoord

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base dient op grond van artikel 213 van de Gemeentewet en artikel 217 van de Provinciewet een verordening vast te stellen met regels voor de controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie.

Met deze verordening worden richtlijnen vastgesteld voor de controle op het financieel beleid en op de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling.

Inhoud

Voorwoord	2
Artikel 1. Definities.....	3
Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole	3
Artikel 3. Overige controles en opdrachten	3
Artikel 4. Inrichting accountantscontrole.....	4
Artikel 5. Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur	4
Artikel 6. Toegang tot informatie	4
Artikel 7. Rapportering	5
Artikel 8. Intrekking.....	5
Artikel 9. Inwerkingtreding.....	5
Artikel 10. Citeertitel.....	5

Controleverordening 213/213a Gemeentewet en 217 Provinciewet

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base,
gelet op artikel 213 Gemeentewet, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en artikel 217 van de Provinciewet;
besluit vast te stellen:

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Technology Base.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- Accountant: een door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
- Accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;
- Deelverantwoording: een in opdracht van het Algemeen Bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een deel van de organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening;
- Jaarrekening: jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- Managementletter: verslag van de accountant gericht aan het bestuur met belangrijke bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen;
- 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 wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant.
2. Het Algemeen Bestuur 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 burgemeester en wethouders 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 eventueel 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 producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden.
3. het Algemeen Bestuur neemt in het programma van eisen voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant op de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de producten en de organisatieonderdelen vaststelt, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.
4. In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt het Algemeen Bestuur voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast en per selectie criterium de bijbehorende weging vast.

Artikel 3. Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks Bestuur kan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en doeltreffendheid als

bedoeld in de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Burgemeester en wethouders informeren het Algemeen Bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.

2. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het Dagelijks Bestuur bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de Gemeenschappelijke Regeling is.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie;
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiger uit) het Algemeen Bestuur, (een vertegenwoordiger van) en de organisatie.

Artikel 5. Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur

1. Het Dagelijks Bestuur 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 Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, Dagelijks Bestuur besluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het Dagelijks Bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle haar bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor uiterlijk 15 april volgend op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft aan het Algemeen Bestuur.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het Algemeen Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.
6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur zo veel mogelijk gebruik van het namens burgemeester en wethouders uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de Gemeenschappelijke Regeling en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

Artikel 6. Toegang tot informatie

1. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de Gemeenschappelijke Regeling.
2. De accountant is bevoegd om van alle medewerkers mondelingen en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende medewerkers hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de gehele organisatie is 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

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur 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 Algemeen Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het Dagelijks Bestuur.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)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 Algemeen Bestuur door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling door het Algemeen Bestuur van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de daartoe door het Algemeen Bestuur aangewezen Algemeen Bestuurscommissie.

Artikel 8. Intrekking

De Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Technology Base van 8 juni 2018 wordt ingetrokken.

Artikel 9. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2023 en later.

Artikel 10. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controle Verordening 2023 Gemeenschappelijke Regeling Technology Base".

Enschede, 10 november 2023

Normenkader Rechtmatigheid 2023

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden moeten ook gemeenschappelijke regelingen verantwoording afleggen over het rechtmatig handelen. De accountant doet hierover tevens een uitspraak in de controleverklaring.

Voor de toetsing van rechtmatigheid is voor 2023 het volgende normen- en toetsingskader gehanteerd:

- Financiële verordening Technology Base 2023
- Controle verordening Technology Base 2023
- treasurystatuut
- directiestatuut
- mandaatbesluit
- reglement van orde
- bankreglement
- Gemeenschappelijke Regeling Technology Base
- Wet Fido
- Europese Aanbestedingsregels
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Het normenkader wordt jaarlijks opgenomen in de jaarrekening ter actualisatie.

Annotatie Dagelijks Bestuur



Aan : Dagelijks Bestuur Technology Base
Van : Directeur Technology Base
Vergadering : 10 november 2023
Agendapunt : bijlage bij agendapunt 6 van het Algemeen Bestuur
Onderwerp : Beleidskaders rechtmatigheidsverantwoording 2023

Aan het Dagelijks Bestuur wordt gevraagd:

1. De nieuwe financiële verordening 2023 aan te bieden aan het Algemeen Bestuur (AB) ter vaststelling.
2. De nieuwe controleverordening 2023 aan te bieden aan het AB ter vaststelling.
3. Het AB voor te stellen de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 3% van de totale lasten.
4. Het AB voor te stellen de rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op € 5.000. Alle rechtmatigheidsfouten boven de € 5.000 worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening.
5. Het AB voor te stellen een monitor rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering ter onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.
6. Het AB voor te stellen het normenkader 2023 vast te stellen.
7. Het AB voor te stellen de beleidsregels vaste activa ADT 2017 in te trekken omdat deze nu zijn opgenomen in de nieuwe financiële verordening.

Bijlagen:

1. Format rechtmatigheidsverantwoording 2023
2. Gewijzigde financiële verordening 2023
3. Gewijzigde controleverordening 2023
4. Normenkader 2023

Toelichting

Met ingang van het verslagjaar 2023 gaat het Dagelijks Bestuur (DB) van Gemeenschappelijke Regeling (GR) Technology Base (TB) via de jaarrekening 2023 verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. De resultaten daarvan zullen voor het eerst te zien zijn in het eerste halfjaar 2024 bij het vaststellen van de jaarrekening over 2023.

Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de GR. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting, de zogenoemde begrotingsrechtmatigheid.

De veranderingen in essentie

De essentie van de rechtmatigheidsverantwoording is hieronder weergegeven:

- De verantwoordelijkheid voor het rapporteren over de rechtmatigheid gaat van de accountant naar het DB. Het DB is als Dagelijks Bestuur van de GR verantwoordelijk voor de naleving maar ook de rapportering over rechtmatigheid. De huidige controleverklaring voor het onderdeel rechtmatigheid komt te vervallen. De accountant verstrekt vanaf 2023 alleen een controleverklaring voor getrouwheid van de jaarrekening.

- Het DB neemt een (voorgeschreven) rechtmatigheidsverantwoording (zie bijlage 1) op in de jaarrekening en geeft een toelichting op de (financiële) rechtmatigheid in de paragraaf Bedrijfsvoering.
- De accountant geeft alleen nog een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening en dit omvat ook een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Feitelijk toetst de accountant de rechtmatigheidsverantwoording van het DB op juistheid.
- Net als bij de accountantscontrole (1% voor fouten en 3% voor onzekerheden) moet er een verantwoordingsgrens worden vastgesteld door het AB voor de rechtmatigheidsverantwoording van het DB. De verantwoordingsgrens waarboven afwijkingen moeten worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording wordt bepaald door het AB en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten.
- Getrouwheidsfouten zijn niet meer per definitie rechtmatigheidsfouten; bijvoorbeeld het niet correct toepassen van de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) hoeven niet in de rechtmatigheidsverantwoording te worden opgenomen.

Voor meer informatie over deze wijziging verwijzen wij naar de 'Kadernota rechtmatigheid 2023' die te vinden is op de website van de Commissie BBV. In hoofdstuk 2 van deze kadernota is een toelichting voor het DB en het AB opgenomen met meer uitleg over de wijziging. <https://commissiebbv.nl/cms/view/e979dc54-b95c-4b9f-ae16-8d0e416dcff3/kadernota-rechtmatigheid-2023-geactualiseerd>

Scope rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording van het DB gaat specifiek over een drietal rechtmatigheidscriteria. Dit zijn de volgende criteria:

- Begrotingscriterium: het begrotingscriterium is een 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.
- Voorwaarden criterium: 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.
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium: het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendom TB bij financiële beheershandelingen.

Kaderstelling rechtmatigheidsverantwoording

De kaderstelling voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt geregeld in de financiële verordening artikel 212. Door deze nieuwe wet- en regelgeving moeten de volgende verordeningen en documenten worden aangepast:

- Financiële verordening artikel 212: de VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) heeft eind 2022 een nieuwe modelverordening gepubliceerd met de wijzigingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. De kaderstelling voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de financiële verordening. Zie bijlage 2.
- Controleverordening artikel 213: in de controleverordening is de kaderstelling over de controle door de accountant op getrouwheid en rechtmatigheid opgenomen. Doordat dit wijzigt moet de controleverordening ook worden aangepast. De VNG heeft hiervoor een nieuwe modelverordening gepubliceerd. Zie bijlage 3.
- Normenkader rechtmatigheid: het huidige normenkader voor rechtmatigheid wordt jaarlijks als onderdeel van de jaarrekening door het AB en DB vastgesteld. Voor 2023 is het normenkader geactualiseerd. Zie bijlage 4.

Daarnaast is bij de actualisatie van de financiële verordening artikel 212 ook de artikelen die geen directe relatie hebben met de financiële rechtmatigheidsverantwoording geactualiseerd. De huidige verordening dateert van 2018 en is op onderdelen verouderd. De verordening is nu op alle onderdelen actueel gemaakt en sluit nu aan bij de modelverordening van de VNG.

Uitleg beslispunten kaderstelling rechtmatigheidsverantwoording

Voor de kaderstelling van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de volgende zaken van belang:

Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door het AB vastgesteld bedrag, waarboven het DB de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverklaring. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de GR, inclusief de dotaties aan de reserves. Voor zowel fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.

De verantwoordingsgrens betekent dat rechtsmatigheidsfouten pas in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen en in de rechtmatigheidsverantwoording worden toegelicht, wanneer zij boven het door het AB vastgestelde percentage komen. Wanneer het voor het DB niet duidelijk is of financieel rechtmatig is gehandeld, worden deze onduidelijkheden eveneens pas in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en toegelicht indien zij boven het door het AB vastgestelde percentage komen.

Voor iedere GR (ongeacht de schaalgrootte) geldt dat het AB een afweging moet maken tussen enerzijds de hoogte van de verantwoordingsgrens en anderzijds de inspanningen die voor de organisatie verbonden zijn, aan het detecteren en rapporteren van de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden. Dit gesprek binnen de GR tussen DB en het AB moet ten tijde van het bepalen van de verantwoordingsgrens gevoerd worden. Dit besluit kan gevolgen hebben voor de inrichting van de interne beheersing. Bij het bepalen van de verantwoordinggrens is de informatiebehoefte van het AB het vertrekpunt. Daarbij kunnen vervolgens de inspanningen die door de organisatie gedaan moeten worden om de informatie op een goede wijze te verkrijgen, het kwaliteitsniveau van interne beheersing, ervaringen met rechtmatigheid in het verleden, risicovolle processen zoals

aanbestedingen, betrouwbaarheid begrotingsproces en visie op de sturingsfilosofie van de GR worden betrokken.

Wij stellen voor de verantwoordingsgrens te bepalen op 3%. Een keuze die aansluit bij de mate van interne beheersing en bedrijfsvoering en die op dit moment haalbaar en verantwoord is. In de huidige situatie is de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Er ligt een wetsvoorstel om de controlegrens van de accountant voor getrouwheid te wijzigen naar 2% voor fouten en onzekerheden. Om het AB dezelfde informatie te geven dan in de huidige situatie stellen wij voor om met een lagere rapportagegrens te werken zodat het AB inzicht krijgt in de rechtmatigheidsfouten boven de rapportagegrens zoals nu ook het geval is. Dit wordt hieronder nader uitgewerkt.

Deze verantwoordingsgrens is opgenomen in artikel 8.2 van de financiële verordening.

Rapportagegrens

In de oude situatie worden alle getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten boven de € 5.000 (2022) door de accountant gerapporteerd in het accountantsverslag. De rapporteringstolerantie is 5% van de goedkeuringstolerantie.

In de nieuwe situatie blijft dit gelijk voor getrouwheidsfouten. De accountant blijft de getrouwheidsfouten rapporteren in haar accountantsverslag boven de rapportagegrens. De commissie BBV adviseert om bij het vaststellen van een rapportagegrens voor rechtmatigheid, de fouten boven de rapportagegrens te rapporteren in de paragraaf bedrijfsvoering.

Wij stellen voor om de rapportagegrens voor rechtmatigheid vast te stellen op € 5.000 en de fouten die geconstateerd zijn boven deze rapportagegrens te rapporteren in de paragraaf Bedrijfsvoering vanaf de jaarstukken 2023.

Deze rapportagegrens is opgenomen in artikel 8.3 van de financiële verordening.

Paragraaf bedrijfsvoering in jaarrekening

In de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarrekening legt het DB verantwoording af aan het AB over de rechtmatigheidsfouten. Alle fouten boven de rapporteringsgrens (€ 5.000) worden opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering en hier nader toegelicht. Alle fouten boven de verantwoordingsgrens (3% van de totale lasten) worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording zelf.

In het nieuwe artikel 8.1 van de financiële verordening is opgenomen dat het AB vaststelt op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.

Voorwaardencriterium

Voor de naleving van het voorwaardencriterium is een normenkader opgesteld. De GR heeft op dit moment ook al een normenkader die jaarlijks door het AB wordt vastgesteld. Hier veranderd feitelijk

weinig in. In de financiële verordening artikel 213 is nu in artikel 9 het volgende opgenomen conform de modelverordening van de VNG:

- 9.1. 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.
- 9.2. Het DB biedt het AB jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Het voorwaarden criterium is bij TB heel beperkt doordat het aantal externe en interne regels beperkt is. Het normenkader is de basis voor de interne toetsing op de naleving van de regels. De toetspunten die relevant zijn in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording worden als onderdeel van de interne controle getoetst.

Begrotingsrechtmatigheid

In de financiële verordening is opgenomen in artikel 5 dat het AB bij het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma autoriseert. De investeringskredieten worden per krediet geautoriseerd. Deze basis blijft ongewijzigd.

Door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording veranderen de spelregels t.o.v. de begrotingsrechtmatigheid. Uitgangspunt is dat alle afwijkingen t.o.v. de begroting (op programmaniveau en per investeringskrediet) onrechtmatig zijn. In de nieuwe financiële verordening is een nieuw artikel 10 opgenomen waarin de spelregels zijn opgenomen op gebied van begrotingsrechtmatigheid. Deze nieuwe spelregels zijn gebaseerd op de nieuwe kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

Het uitgangspunt is dat iedere afwijking (op programmaniveau en per investeringskrediet) onrechtmatig is (de bruto fout). Afwijkingen zijn acceptabel 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.

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, dus de 3%), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Dit wordt gedaan omdat de afwijkingen al toegelicht worden in de jaarrekening zelf. Deze nieuwe spelregels zijn nu verwerkt in het nieuwe artikel 10 van de financiële verordening.

M&O beleid

Het M&O beleid (beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik) is in de huidige situatie ook onderdeel van de rechtmatigheidsverklaring van de accountant. Dit blijft gelijk. Wel adviseert de commissie BBV om een overkoepelend M&O beleid op te stellen met een risicoanalyse wat de basis is voor de toetsing van het M&O beleid.

In de financiële verordening artikel 212 zijn hiervoor de volgende artikelen opgenomen conform de modelverordening van de VNG:

- 11.1 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 overheidsgelden en eigendommen bij financiële beheershandelingen.
- 11.2 Het DB zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.

Gezien de omvang van de GR stellen wij geen organisatie breed M&O beleid op maar besteden wij bij onze interne controles wel aandacht aan het voorkomen en detecteren van mogelijk Misbruik en Oneigenlijk gebruik.

Uitleg actualisatie verordeningen

Op diverse onderdelen is de verordening geactualiseerd zodat deze zoveel mogelijk aansluit met de modelverordening voor gemeenten van de VNG. Een aantal wijzigingen willen wij hier kort toelichten:

- De beleidsregels vaste activa ADT 2017 zijn nu verwerkt in de financiële verordening. De tabel met afschrijvingstermijnen is in de financiële verordening als bijlage bijgevoegd.
- De nieuwe termijnen uit de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen zijn verwerkt in de financiële verordening.

Het Dagelijks Bestuur besluit:

1. De nieuwe financiële verordening 2023 aan te bieden aan het Algemeen Bestuur (AB) ter vaststelling.
2. De nieuwe controleverordening 2023 aan te bieden aan het AB ter vaststelling.
3. Het AB voor te stellen de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 3% van de totale lasten.
4. Het AB voor te stellen de rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op € 5.000. Alle rechtmatigheidsfouten boven de € 5.000 worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening.
5. Het AB voor te stellen een monitor rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering ter onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.
6. Het AB voor te stellen het normenkader 2023 vast te stellen.
7. Het AB voor te stellen de beleidsregels vaste activa ADT 2017 in te trekken omdat deze nu zijn opgenomen in de nieuwe financiële verordening.

Aldus schriftelijk vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 10 november 2023.

De Secretaris,

J. Schuring

De Voorzitter,

J.B. Diepemaat

Annotatie Algemene Bestuursvergadering



Aan : **Algemeen Bestuur** GR Technology Base
Van : Directeur Technology Base
Vergadering : 10 november 2023
Agendapunt : 7.a.
Onderwerp : Openbaarheid vervolg vergadering
Doel : Bepalen of de vergadering besloten wordt voortgezet

Voorgesteld wordt een besloten vergadering te houden op basis van artikel 4 van het Reglement van Orde van het Algemeen Bestuur in verband met de vertrouwelijke informatie.

Eveneens van toepassing zijn de in artikel 5 van de Wet open overheid bedoelde belangen die in het geding zijn, te weten dat openbaarmaking de financiële en economische belangen van GR-Technology Base en een marktpartij schaadt.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in de vergadering van 10 november 2023

De secretaris,

De voorzitter,

J. Schuring

J.B. Diepemaat