Financiële verordening JeugdFV

Het Bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie Jeugdhulpregio JeugdFV;

Gelezen het voorstel van 5 november 2025;

gelet op artikel 17 van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulpregio JeugdFV, artikel 35 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en artikel 212 van de Gemeentewet;

besluit:

vast te stellen de financiële verordening op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de bedrijfsvoeringsorganisatie Jeugdhulpregio JeugdFV.

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. *JeugdFV:* de bedrijfsvoeringsorganisatie zoals bedoeld in de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulpregio JeugdFV;

b. *Bestuur:* het Bestuur van JeugdFV;

c. *Deelnemers:* de colleges van B&W van de aangesloten gemeenten;

d. *Administratie:* het systematisch verzamelen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van sturing, beheersing en verantwoording;

e. *Administratieve organisatie:* Het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding;

f. *Rechtmatigheid*: Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, raadsbesluiten en collegebesluiten (voor zover deze een noodzakelijke uitwerking vormen van wet- en regelgeving). Hierbij wordt de rechtmatigheid beperkt tot voorwaarden in wet- en regelgeving die onmisbaar zijn voor materiele financiële beheerhandelingen;

g. *Rechtmatigheidsverantwoording:* de rapportage van het Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving;

h. *Verantwoordingsgrens:* De grens waarboven de som van rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden door het Bestuur verplicht dient te worden opgenomen in de

rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening. Deze grens wordt uitgedrukt als een percentage van de totale lasten exclusief de dotaties aan de reserves;

i. *Rapportagegrens:* Het grensbedrag waarboven afzonderlijke rechtmatigheidsfouten of -onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering bij de jaarstukken van een toelichting worden voorzien. Deze rapportagegrens wordt vastgesteld door het Bestuur en dient ter bevordering van de bestuurlijke transparantie en risicobeheersing;

j. *Rechtmatigheidsfout:* Een financiële beheershandeling (bijvoorbeeld een uitgave, ontvangst of balansmutatie) die in strijd is met geldende wet- en regelgeving, beleidsregels of begrotingsautorisaties en daarmee niet rechtmatig tot stand is gekomen. Een fout ontstaat wanneer niet is voldaan aan de relevante voorwaarden bij de uitvoering van de transactie*;*

k. *Onduidelijkheid:* Een situatie waarbij het Bestuur, ondanks controle-inspanningen, niet met zekerheid kan vaststellen of een financiële beheershandeling rechtmatig is uitgevoerd. Dergelijke onduidelijkheden worden, net als fouten, betrokken in de rechtmatigheidsverantwoording.

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma-indeling

1. Het Bestuur stelt de programma-indeling van JeugdFV vast.
2. De begroting en jaarstukken van JeugdFV zijn ingedeeld in de volgende programma's:
    a. Programma 1. Organisatie en bedrijfsvoering;
    b. Programma 2. (boven)regionale samenwerking;
    c. Programma 3. Projecten.
3. Indien gewenst stelt het Bestuur een nieuwe programma-indeling voor een meerjarige periode vast.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. De begroting en jaarstukken van JeugdFV worden ingericht conform de eisen uit het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en sluiten aan bij de vastgestelde programma-indeling.
2. In de begroting wordt per voorgenomen investering het benodigde investeringskrediet opgenomen. Voor lopende investeringen wordt het eerder geautoriseerde krediet en de verwachte uitputting in het lopende boekjaar weergegeven.
3. In de jaarrekening wordt per investering de gerealiseerde uitputting van het krediet opgenomen, inclusief de bijgestelde totale raming van lasten en baten.
4. Incidentele baten en lasten boven een bedrag van € 25.000,- worden afzonderlijk gespecificeerd in de begroting en de jaarrekening.

Artikel 4. Kaders begroting en meerjarenraming

1. Het Bestuur stelt jaarlijks een kadernota op met de begrotingsuitgangspunten.
2. In de begroting wordt een post onvoorzien opgenomen van € 50.000.
3. De indexeringssystematiek is gekoppeld aan die van het gemeentefonds (T-1)

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten per programma.
2. Bij de begrotingsbehandeling geeft het Bestuur aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.
3. Indien een geautoriseerd budget of investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit door het Bestuur besproken in het kader van de Planning & Control-cyclus. Het Bestuur stelt daarbij een wijziging van het krediet of budget vast, inclusief dekkingsvoorstel, of bijstelling van het beleid.
4. Afwijkingen per regel van meer dan €25.000,- worden tijdig met het Bestuur besproken.
5. Voor investeringen tijdens het begrotingsjaar die nog niet zijn opgenomen, wordt vooraf een afzonderlijk investeringsvoorstel en kredietbesluit aan het Bestuur voorgelegd.

Artikel 6. Jaarstukken

1. Gelijktijdig met de jaarstukken stelt het Bestuur het voorstel voor resultaatbestemming vast.
2. Vooruitlopend daarop kan het Bestuur besluiten om restantmiddelen door te schuiven naar het volgende begrotingsjaar.

Hoofdstuk 3 Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 7. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het 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 Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van JeugdFV.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000 nader toegelicht.

Artikel 8. 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 Bestuur stelt jaarlijks uiterlijk op 31 december van het betreffende boekjaar een normenkader rechtmatigheid vast. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 9. Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het 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 Bestuur is geautoriseerd.
3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Hierop gelden onderstaande uitzonderingen:
    a. Over- en onderschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten/ investeringskredieten (ten opzichte van de vastgestelde begroting) zijn rechtmatig wanneer deze tijdig worden gerapporteerd aan het Bestuur. Dergelijke begrotingsafwijkingen worden gemeld en toegelicht in het eerstvolgende P&C document. Afwijkingen aan het einde van het begrotingsjaar, die niet meer opgenomen kunnen worden in een P&C document, zijn rechtmatig wanneer deze worden toegelicht in de jaarrekening
    b. Overschrijdingen van lasten/ investeringen (ten opzichte van de vastgestelde begroting) worden als(onrechtmatig) acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
        i. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
        ii. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

Artikel 10. 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 overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Het Bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.

Hoofdstuk 4 Financieel beleid

Artikel 11. Waardering en afschrijving vaste activa

1. De afschrijving van immateriële en materiële vaste activa van JeugdFV vindt plaats op basis van de annuïtaire methode.
2. De uitgangspunten voor de waardering, afschrijvingstermijnen, categorieën activa, het moment van afschrijving en eventuele restwaarden worden vastgelegd in een afzonderlijke nota afschrijvingsbeleid en waardering vaste activa, die wordt vastgesteld door het bestuur.
3. Investeringen worden uitsluitend gedaan indien vooraf een afzonderlijk investeringskrediet is toegekend door het Bestuur én opgenomen in de begroting.

Artikel 12. Reserves en voorzieningen

1. In de begroting en jaarstukken wordt geen rente toegerekend aan de reserves en voorzieningen, tenzij het Bestuur hier bij afzonderlijk besluit expliciet toe heeft besloten.
2. Het Bestuur stelt een nota reserves en voorzieningen vast. Deze nota bevat in ieder geval:

a. de criteria voor vorming, voeding, onttrekking en afbouw van de reserves en voorzieningen;
b. de doelen waarvoor reserves en voorzieningen kunnen worden ingezet;
c. de maximale omvang van de ~~totale~~ algemene reserve van JeugdFV, vastgesteld op € 350.000;
d. de looptijd en evaluatiemomenten van specifieke bestemmingsreserves.

3. Bij het instellen van een bestemmingsreserve wordt ten minste opgenomen:
    a. het doel en het beoogde gebruik van de reserve;
    b. het bestedingsplan en de looptijd;
    c. de beoogde voeding en maximale omvang van de reserve.
4. Indien het totaal van de algemene reserves van JeugdFV de maximale omvang van € 350.000 overstijgt, wordt het meerdere verrekend met de deelnemers op basis van de geldende verdeelsleutel.
5. Indien een bestemmingsreserve niet binnen de vastgestelde looptijd is benut, komt deze vrij te vallen en wordt toegevoegd aan de algemene reserve, tenzij het Bestuur anders besluit.

Artikel 13. Financieringsfunctie

1. JeugdFV trekt geen externe financieringsmiddelen aan, tenzij hier expliciet opdracht toe gegeven is in het kader van de penvoering voor de IGS.
2. Wanneer een deelnemer een voorschot niet tijdig voldoet, wordt over het openstaande bedrag de werkelijke rente in rekening gebracht, overeenkomstig de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulpregio JeugdFV en de bijdrageverordening.
3. Leidt een verlate betaling tot een liquiditeitsprobleem, dan wordt dit in eerste instantie opgevangen via een rekening-courantfaciliteit bij de bank en, indien dat ontoereikend is, door middel van een kasgeldlening.
4. Blijkt de beschikbare financieringsruimte alsnog onvoldoende om aan de financiële verplichtingen te voldoen, dan worden aanvullende bijdragen gevraagd bij de deelnemers. Deze bijdragen worden vastgesteld op basis van de verdeelsleutel zoals opgenomen in de gemeenschappelijke regeling en de bijdrageverordening.
5. JeugdFV voert het treasurybeleid uit binnen de kaders van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet financiering decentrale overheden, waarbij wordt uitgegaan van het stelsel van schatkistbankieren.
6. Het Bestuur stelt een treasurybeleid vast.

Hoofdstuk 5 Paragrafen

Artikel 14. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bij de begroting en de jaarstukken worden de volgende elementen opgenomen, zoals voorgeschreven in artikel 11 van het BBV:
    a. een inventarisatie van de voor JeugdFV relevante risico’s die niet zijn afgedekt via verzekeringen of voorzieningen;
    b. een toelichting op de wijze waarop deze risico’s worden afgedekt;
    c. de relatie tussen de aanwezige weerstandscapaciteit en het risicoprofiel van JeugdFV;
    d. een beoordeling van de toereikendheid van het weerstandsvermogen.

Artikel 15. Financiering

1. In de paragraaf financiering bij de begroting en de jaarstukken worden de volgende onderdelen opgenomen, conform artikel 13 van het BBV:
    a. een overzicht van het financieringsbeleid en de financieringsactiviteiten van JeugdFV;
    b. de renteresultaten op de financieringsfunctie;
    c. een overzicht van de rentelasten en -baten en de toerekening hiervan aan investeringen, reserves of voorzieningen, voor zover van toepassing:

Artikel 16. Bedrijfsvoering

1. In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken worden de volgende onderdelen opgenomen, zoals voorgeschreven in artikel 14 van het BBV:
    a. de belangrijkste ontwikkelingen in de bedrijfsvoering van JeugdFV;
    b. relevante afwijkingen in rechtmatigheid, doelmatigheid of doeltreffendheid van het financieel beheer of de organisatie;
    c. een toelichting op structurele knelpunten of verbeteracties in de administratieve organisatie en interne controle.

Hoofdstuk 6 Financiële organisatie en administratie

Artikel 17. Administratie

1. De administratie van JeugdFV is zodanig ingericht dat zij op doelmatige en betrouwbare wijze voorziet in de informatiebehoefte van het Bestuur en de organisatie. De administratie ondersteunt ten minste de volgende functies:
    a. Het sturen en het beheersen van activiteiten en processen;
    b. Het verschaffen van betrouwbare informatie over de financiële positie van JeugdFV, waaronder de ontwikkeling van bezittingen, vorderingen, schulden, verplichtingen en contracten;
    c. Het verschaffen van informatie over de uitputting van toegekende budgetten en het maken van kostencalculaties;
    d. Het verschaffen van informatie over prestaties en de uitvoering van de taken in het kader van de dienstverleningsovereenkomsten met de deelnemers;
    e. Het afleggen van verantwoording door het Bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde Bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
    f. Het waarborgen van een juiste en volledige registratie van gegevens en het beschikbaar stellen van informatie die nodig is voor de controle op rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde beheer in relatie tot de begroting, de dienstverleningsovereenkomsten en relevante wet- en regelgeving

Artikel 18. Financiële organisatie

1. Het Bestuur zorgt voor en legt vast:
    a. Een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van de taken aan de organisatorische eenheden;

b. Een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
c. De verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten;
d. De interne regels met betrekking tot bevoegdheden, verantwoordingsrelaties en de informatievoorziening rondom de financiële functie;
e. De afspraken met de organisatieonderdelen over te leveren prestaties, beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over voortgang en budgetuitputting;
f. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid, inclusief de interne richtlijnen voor de inkoop van diensten, goederen en samenwerkingen;
g. Het beleid en de interne procedures gericht op het voorkomen en signaleren van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik van middelen of voorzieningen;
h. De wijze van gegevensverzameling over geleverde prestaties, ten behoeve van inzicht in de doelmatigheid en doeltreffendheid van de uitvoering van taken zoals opgedragen door de deelnemers

Artikel 19. Interne controle

1. Het Bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het Bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast rapporteert het Bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.
2. Het Bestuur ziet erop toe dat de administratie en de ontwikkeling van de financiële positie van JeugdFV periodiek worden gevolgd en gecontroleerd. Daarbij wordt aandacht besteed aan onder meer debiteuren, crediteuren, liquiditeiten en overige financiële posten. Deze controles zijn gericht op het bevorderen van de juistheid en volledigheid van de administratieve gegevens. Eventuele afwijkingen worden door het bestuur, op voorstel van de directeur, van passende opvolging voorzien.

Hoofdstuk 7 Hardheidsclausule

Artikel 20. Hardheidsclausule

In niet voorziene situaties of bij substantiële financiële tegenslagen kan afgeweken worden van de richtlijnen in deze verordening. Dit geldt eveneens voor de afschrijvingstermijnen. Het voorstel tot een afwijking wordt voorzien van argumenten en wordt vastgesteld door het Bestuur.

Hoofdstuk 8 Slotbepalingen

Artikel 21. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag na die van bekendmaking.

Artikel 22. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als: Financiële verordening Jeugdhulpregio JeugdFV.

Vastgesteld in de vergadering van 5 november 2025,

Het Bestuur voornoemd,

de voorzitter.