



# Recreatieschap Twente

DATUM 16 oktober 2025

PLAATS Gemeente Wierden, burgerzaal

TIJDSTIP 09:30-12:00 uur

VOORZITTER B.J. Brand

SECRETARIS L.J. Harmsen

PAGINA 1

AANWEZIG J. Hinnen (Almelo), A.J. Lammers (Borne), R. Olde Kalter (Dinkelland), M. Jajan (Enschede), J.H. Niemans (Haaksbergen), E. Nijenbanning (Hellendoorn), B.J. Brand (Hengelo), E. Scheperman (Hof van Twente), M. Lahdo (Lossen), E.C. Zinkweg-Ankoné (Oldenzaal), F.J. Wessels (Rijssen-Holten), U. Bekhuis-Groothuis (Tubbergen), R. Kortenhoeven (Wierden) en L.J. Harmsen (secretaris)

AFWEZIG A. Hof (Twenterand)

## Agenda bestuur Recreatieschap Twente van 16 oktober 2025

| NR.                        | ONDERWERP                                              | VOORSTEL/ADVIES                                                                                                                                                                                                   | BESLUIT |
|----------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.                         | Opening vergadering                                    |                                                                                                                                                                                                                   |         |
| 2.                         | Vaststellen agenda                                     | Vast te stellen.                                                                                                                                                                                                  |         |
| 3.                         | Mededelingen en ingekomen stukken                      | Mededelingen (door de secretaris): <ul style="list-style-type: none"><li>- Update Regeling Recreatieschap Twente</li><li>- Update DVO SamenTwente</li></ul>                                                       |         |
| <b>A - Hamerstukken</b>    |                                                        |                                                                                                                                                                                                                   |         |
| A1                         | Besluitenlijst BO 11 september 2025 (digitaal BO)      | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vast te stellen.</li><li>2. Te bekrachtigen dat de in het digitale BO van 11 september 2025 besproken en genomen besluiten hierbij formeel worden vastgesteld.</li></ol> |         |
| <b>B - Bespreekstukken</b> |                                                        |                                                                                                                                                                                                                   |         |
| B1                         | Uitvoeringsnotitie Inkoop- en Aanbestedingsbeleid 2025 | <ol style="list-style-type: none"><li>1. De uitvoeringsnotitie Inkoop- en Aanbestedingsbeleid Recreatieschap Twente 2025 vast te stellen.</li></ol>                                                               |         |



| NR.                              | ONDERWERP                                      | VOORSTEL/ADVIES                                                                                                                        | BESLUIT |
|----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| B2                               | Financiële verordening 2025                    | 1. De financiële verordening 2025 Recreatieschap Twente vast te stellen.                                                               |         |
| <b>C - Ter informatie</b>        |                                                |                                                                                                                                        |         |
| C1                               | Informatiesessie (presentatie)                 | Presentatie door Bart-Jan Harmsen over Recreatieschap Twente, met o.a. ontstaansgeschiedenis, mijlpalen en toekomstige ontwikkelingen. |         |
| <b>D - Rondvraag en sluiting</b> |                                                |                                                                                                                                        |         |
|                                  |                                                |                                                                                                                                        |         |
| <b>E - VTE-gedeelte</b>          |                                                |                                                                                                                                        |         |
| 1.                               | Opening, binnengekomen stukken en mededelingen |                                                                                                                                        |         |
| 2.                               | -                                              | <i>Geen bespreekpunten.</i>                                                                                                            |         |
| 3.                               | Rondvraag en sluiting (VTE-deel)               |                                                                                                                                        |         |



DATUM 9 juli 2025 PLAATS Digitaal (Teams), uitnodiging in mail TIJDSTIP 13:00-13:30 uur  
VOORZITTER B.J. Brand SECRETARIS L.J. Harmsen PAGINA 1

AANWEZIG A.J. Lammers (Borne), R. Olde Kalter (Dinkelland), J.H. Niemans (Haaksbergen), B.J. Brand (Hengelo), E. Scheperman (Hof van Twente), M. Lahdo (Lossen), E.C. Zinkweg-Ankoné (Oldenzaal), F.J. Wessels (Rijssen-Holten), U. Bekhuis-Groothuis (Tubbergen), R. Kortenhoeven (Wierden) en L.J. Harmsen (secretaris)  
AFWEZIG J. Hinnen (Almelo), M. Jajan (Enschede), E. Nijenbanning (Hellendoorn), A. Hof (Twenterand).

## Besluitenlijst bestuur Recreatieschap Twente van 11 september 2025 (ingelast t.b.v. vaststellen begroting 2026)

| NR. | ONDERWERP                         | VOORSTEL/ADVIES  | BESLUIT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|-----------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Opening vergadering               |                  | <p>De voorzitter opent de vergadering en heet alle bestuursleden welkom. Dit betreft een ingelaste vergadering ten behoeve van het vaststellen van de begroting 2026 van Recreatieschap Twente.</p> <p>Afwezig bij deze vergadering zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- De heer Malkis Jajan (Enschede). De heer Brand (Hengelo) geeft aan Enschede te zullen vertegenwoordigen.</li><li>- De heer Jeffrey Hinnen (Almelo)</li><li>- De heer Egbert Nijenbanning (Hellendoorn). De heer Wessels (Rijssen-Holten) geeft aan Hellendoorn te zullen vertegenwoordigen.</li><li>- De heer Arjan Hof (Twenterand)</li></ul> |
| 2.  | Vaststellen agenda                | Vast te stellen. | Vastgesteld                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3.  | Mededelingen en ingekomen stukken |                  | <p><u>Mededelingen door de voorzitter:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>DVO SamenTwente:</b> Het verzoek tot het aangaan van een gesprek is bij het DB van SamenTwente gehonoreerd. Vanwege bestuurswijzigingen binnen SamenTwente vindt dit overleg niet eerder plaats dan januari/februari 2026. Diverse bestuursleden doen de oproep om eerder een afspraak te bewerkstelligen met SamenTwente (uiterlijk eind</li></ul>                                                                                                                                                                                        |



| NR.                        | ONDERWERP                                                 | VOORSTEL/ADVIES                                                                                                  | BESLUIT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            |                                                           |                                                                                                                  | <p>november 2025), onder andere vanwege een tijdige implementatie in de begrotingen van beide partijen. De voorzitter zal alsnog met het DB van SamenTwente contact opnemen.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Update uittredingsregeling:</b> De juristen van Recreatieschap Twente en Almelo hebben contact met elkaar gehad. Er kwam vervolgens geen reactie vanuit het college van Almelo. De voorzitter heeft met de heer Jeffrey Hinnen (Almelo) contact gehad en naar aanleiding hiervan is er een concepttekst voor een passage uit de uittredingsregeling opgesteld en gedeeld met de ondersteunend ambtenaren van Almelo. De voorzitter geeft aan dat het college van Almelo in oktober een reactie zal geven. In het BO van 16 oktober wordt hier opnieuw aandacht aan geschonken. Diverse bestuursleden geven aan op korte termijn duidelijkheid te willen over dit onderwerp.</li><li>- <b>Fietsplatform en Wandelnet Overijssel:</b> In vervolg op de mededeling in het BO van 9 juli 2025: Op 22 september 2025 vindt een Toerisme Top plaats en dan wordt bekeken hoe de financiering van deze onderdelen kan worden vormgegeven.</li></ul> |
| <b>A - Hamerstukken</b>    |                                                           |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| A1                         | Besluitenlijst BO 9 juli 2025                             | Vast te stellen.                                                                                                 | Vastgesteld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>B - Bespreekstukken</b> |                                                           |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B1                         | Vaststellen programmabegroting Recreatieschap Twente 2026 | 1. De programmabegroting 2026 vast te stellen met in achtneming van de ingediende zienswijzen en reactie hierop. | <p>Toelichting door de voorzitter: Op 10 april 2025 is de concept begroting 2026 vastgesteld en is deze vervolgens aan de raden aangeboden voor het geven van een zienswijze. De concept beantwoording van de binnengekomen zienswijzen is met de voorzitter besproken en vervolgens gedeeld met de raden.</p> <p>Er is na vaststelling van de concept begroting een kleine technische fout in de begroting geconstateerd, in de loon- en prijscompensatie van de bijdrage</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



| NR.                              | ONDERWERP | VOORSTEL/ADVIES | BESLUIT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------|-----------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  |           |                 | <p>aan Twente Marketing ad € 36.671. In de adviesnota staat het juiste totaalbedrag en gemeentelijke bijdrage genoemd. De secretaris presenteert de afwijking op het scherm.</p> <p>De heer Benno Brand (Hengelo) meldt de inhoud van de zienswijze van Enschede en wordt ter kennisneming aangenomen. In Twents verband wordt gezien hoe afspraken rondom de loon- en prijscompensatie kunnen worden herijkt. De eerste actie hierin is al ambtelijk ingezet.</p> <p><u>Besluit:</u><br/>Vastgesteld.</p> |
| <b>C - Rondvraag en sluiting</b> |           |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| C1                               | Rondvraag |                 | Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## Advies nota

|                                            |                                                               |                          |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Openbaar</b>                            | Ja                                                            | <b>Registratienummer</b> |
| <b>Voorstel voor</b>                       | Bestuur Recreatieschap Twente                                 |                          |
| <b>Datum vergadering</b>                   | 16 oktober 2025                                               | <b>Agendapunt</b>        |
| <b>Domein, behandelend ambtenaar, tel.</b> | SamenTwente, P. Wolters<br>Recreatieschap Twente, D. Scholten |                          |

---

## Onderwerp

Uitvoeringsnotitie Inkoop- en Aanbestedingsbeleid Recreatieschap Twente 2025

## Voorstel

1. De uitvoeringsnotitie Inkoop- en Aanbestedingsbeleid Recreatieschap Twente 2025 vast te stellen.

## Inleiding

Interne en externe ontwikkelingen maken dat we de uitvoeringsnotitie opnieuw hebben bekeken. Dit heeft geleid tot de Uitvoeringsnotitie Inkoop- en Aanbestedingsbeleid Recreatieschap Twente 2025.

## Beoogd effect

Vastleggen van de nieuwe grensbedragen en voortvloeiend daaruit het vastleggen van een aantal verbeterde processen.

## Argumenten

### *1.1 Dit vernieuwde uitvoeringsnotitie is in overeenstemming met wet- en regelgeving*

In de vorige uitvoeringsnotitie was opgenomen om bij leveringen en diensten enkelvoudig (1-op-1) tot € 25.000 te gunnen. Inmiddels is dit grensbedrag door onder meer inflatie achterhaald. Het grensbedrag voor een enkelvoudige aanbesteding voor leveringen en diensten is nu gesteld op € 70.000, in lijn met de Gids Proportionaliteit. Het ophogen van de grens voor een enkelvoudige gunning levert minder administratieve lastgeving en meer efficiency en tijdsbesparing op.

### *1.2 In de vernieuwde notitie worden voorwaarden gesteld aan het motiveren van uitzonderingen op het Inkoop- en aanbestedingsbeleid*

Vanaf € 70.000 tot aan de Europese drempel worden er verdere voorwaarden gesteld om gebruik te maken van een uitzondering op ons inkoop- en aanbestedingsbeleid bij een enkelvoudig onderhandse aanbesteding. Er zal door de contractverantwoordelijke een adviesnotitie aan het bestuur moeten worden voorgelegd om af te kunnen wijken. De inkoopadviseur brengt, voorafgaand aan de nota, een advies uit. Een positief advies betekent dat het voorstel voldoet aan de aanbestedingsregels die gehanteerd worden. Op het moment dat niet voldaan wordt aan de aanbestedingsregels volgt vanuit de inkoopadviseur een negatief advies.

Uw bestuur bepaalt uiteindelijk of er ondanks een negatief advies van de inkoopadviseur akkoord gegaan kan worden met de uitzondering, bijvoorbeeld in geval van een afwijking die gerechtvaardigd is ter waarborging van de continuïteit.

Het grensbedrag voor een enkelvoudig onderhandse aanbesteding van € 70.000 geldt alleen voor levering en diensten. Het grensbedrag voor een enkelvoudig onderhandse aanbesteding met betrekking tot werken blijft gehandhaafd op € 150.000.

### *1.3 Uw bestuur is bevoegd tot het vaststellen van deze uitvoeringsnotitie*

Volgens het bevoegdhedenbesluit van Recreatieschap Twente is uw bestuur bevoegd om een besluit te nemen over het vaststellen van beleid en regelgeving.

### **Kanttekening**

#### *1.1 Ook een enkelvoudig onderhandse aanbesteding moet goed onderbouwd zijn*

Als gekozen wordt voor een enkelvoudig onderhandse aanbesteding, dient deze eveneens objectief en deugdelijk te worden gemotiveerd en vastgelegd.

### **Kosten, baten , dekking**

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

### **Communicatie**

- Na vaststelling worden de nieuwe drempelbedragen binnen onze organisatie gecommuniceerd.
- De werkprocessen worden aangepast en besproken met alle betrokkenen

### **Vervolg**

N.v.t.

### **Bijlage(n)**

1. Uitvoeringsnotitie Inkoop- en aanbestedingsbeleid Recreatieschap Twente 2025

| Besluit |
|---------|
|         |



**Uitvoeringsnotitie  
Inkoop- en  
Aanbestedingsbeleid  
Recreatieschap Twente  
2025**

## Inhoudsopgave

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| Begrippenlijst.....                                            | 3  |
| Inleiding.....                                                 | 5  |
| 1. Procedures en richtlijnen .....                             | 6  |
| 1.1. Bepalen Inkoopprocedure.....                              | 6  |
| 1.2. Inkoopstrategie .....                                     | 6  |
| 1.3. Drempelwaarden .....                                      | 6  |
| 1.4. Uitzonderingen op procedures .....                        | 7  |
| 1.5. Sociale en andere specifieke diensten (SAS).....          | 8  |
| 1.6. Digitaal aanbesteden .....                                | 9  |
| 1.7. Twentse klachtenregeling aanbestedingen.....              | 9  |
| 1.8. Uniforme documenten.....                                  | 9  |
| 2 Innovatie en stimuleren van de regionale economie & MKB..... | 11 |
| 2.1 Innovatie .....                                            | 11 |
| 2.2 Regionale economie & MKB .....                             | 11 |

## Begrippenlijst

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Aanbesteding</b>                         | Een procedure waarbij een overheidsinstantie, volgens de Aanbestedingswet, een opdracht uitzet voor Leveringen, Diensten of Werken.                                                                                                        |
| <b>Aanbestedingswet 2012</b>                | De Aanbestedingswet beschrijft de regels en procedures voor aanbesteden in Nederland, zowel onder als boven Europese drempelwaarden.                                                                                                       |
| <b>Broker</b>                               | Een onafhankelijke intermediair die een opdrachtgever ondersteunt bij het invullen van inhuur- of software vraagstukken. Verder ontzorgt en vrijwaart een broker zijn opdrachtgever van risico's met een gedegen contractmanagementproces. |
| <b>Budgethouder</b>                         | De leidinggevende die bevoegd is tot het aangaan van financiële verplichtingen voor zijn organisatieonderdeel of programma.                                                                                                                |
| <b>Contractverantwoordelijke</b>            | Diegene die eindverantwoordelijk is voor het contract volgens het bevoegdhedenbesluit van Recreatieschap Twente.                                                                                                                           |
| <b>Bestuur</b>                              | Het Bestuur neemt beslissingen over het dagelijkse beleid van Recreatieschap Twente.                                                                                                                                                       |
| <b>Diensten</b>                             | Overheidsopdracht waarbij een niet-fysiek product wordt geleverd                                                                                                                                                                           |
| <b>Enkelvoudig onderhandse Aanbesteding</b> | Bij deze vorm van aanbesteden wordt aan slechts één partij een offerte aangevraagd                                                                                                                                                         |
| <b>Europese Aanbesteding</b>                | Een aanbesteding volgens Europese richtlijnen. Het uitgangspunt is dat elke aanbieder in de hele EU een eerlijke kans heeft om een opdracht te verwerven.                                                                                  |
| <b>Europese drempelwaarden</b>              | Een door de Europese Commissie vastgestelde drempelwaarde waarboven men Europees moet aanbesteden. Deze drempelwaarden worden om de 2 jaar vastgesteld.                                                                                    |
| <b>Inkoop</b>                               | (Rechts)handelingen van de organisatie gericht op de verwerving van Leveringen, Diensten of Werken en die één of meerdere facturen van een ondernemer met betrekking tot bedoelde diensten, leveringen of werken tot gevolg hebben.        |
| <b>Inkoopadviseur</b>                       | Functionaris die verantwoordelijk is voor het opstellen van de inkoopstrategie, contractvoorbereiding, aanbesteding en uitvoering daarvan.                                                                                                 |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Gids Proportionaliteit</b>                      | Een handleiding die aanbestedende diensten helpt bij het opstellen van redelijke en evenredige eisen en voorwaarden in het aanbestedingsproces.<br><br>Het document bevat concrete handvatten en suggesties om ervoor te zorgen dat alle eisen, criteria en contractvoorwaarden proportioneel zijn ten opzichte van de aard en omvang van de opdracht. |
| <b>Grensbedragen</b>                               | Door de Rijksoverheid vastgestelde waarden voor procedures onder de Europese drempelwaarden.                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Hulpformulier</b>                               | Formulier dat gebruikt wordt als basis voor een enkelvoudig onderhandse aanbesteding, waarbij je langs een aantal aspecten loopt die van belang zijn.                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Leveringen</b>                                  | Overheidsopdracht waarbij een fysiek product wordt geleverd.                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Meervoudig onderhandse Aanbesteding</b>         | Een procedure waarbij een opdrachtgever drie tot vijf geschikte partijen uitnodigt om een offerte uit te brengen.                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Offerte</b>                                     | Een offerte is een formeel aanbod tot het verlenen van een dienst, levering of een werk met een overeenkomst.                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Ondernemer</b>                                  | Een 'aannemer', een 'leverancier' of een 'dienstverlener'                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Opdrachtbrief</b>                               | Een opdracht voor de aankoop van Leveringen, Diensten of Werken.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Operationeel inkoper</b>                        | Functionaris die verantwoordelijk is voor het leveren van een inkoopservice aan alle behoeftestellers, met als doelstelling dat alle (in)directe uitgaven aan derden via het daarvoor bestemde inkoopproces gaan.                                                                                                                                      |
| <b>Regionale Ondernemer</b>                        | Een 'aannemer', een 'leverancier' of een 'dienstverlener' die een vestiging heeft (zijnde geen postbusadres) in Twente.                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Sociale en Specifieke Andere Diensten (SAS)</b> | Vereenvoudigde aanbestedingsprocedure voor diensten die niet onder de reguliere Europese aanbestedingsrichtlijnen vallen.                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Startformulier</b>                              | Formulier dat gebruikt wordt als basis voor een inkoop- of aanbestedingstraject, waarbij je langs een aantal aspecten loopt die bij een voorbereiding van een aanbesteding van belang zijn.                                                                                                                                                            |
| <b>Werken</b>                                      | Het product van het geheel van bouwkundige of civieltechnische werken dat ertoe bestemd is als zodanig een economische of technische functie te vervullen.                                                                                                                                                                                             |

# Inleiding

Sinds begin 2019 is het inkoop- en aanbestedingsbeleid voor SamenTwente (voorheen Regio Twente) van kracht. Dit inkoop- en aanbestedingsbeleid - dat eveneens door Recreatieschap Twente gebruikt wordt - is tot stand gekomen door de veertien Twentse gemeenten, Veiligheidsregio Twente en SamenTwente en is gebaseerd op een door het VNG beschikbaar gesteld model.

Marktpartijen hebben aangegeven het wenselijk te vinden dat Twentse overheden op uniforme wijze handelen. Het gezamenlijke inkoop- en aanbestedingsbeleid borgt deze uniformiteit en draagt bij aan het verwezenlijken van gezamenlijke doelstellingen. Daarnaast hebben de afzonderlijke organisaties eigen uiteenlopende doelstellingen die mede door inkoop en aanbesteding gerealiseerd kunnen worden.

Een aantal gezamenlijke doelstellingen zoals opgenomen in het inkoop- en aanbestedingsbeleid worden in deze uitvoeringsnotitie uitgewerkt tot het ambitieniveau van Recreatieschap Twente. Daarnaast bevat de uitvoeringsnotitie interne regels over hoe Recreatieschap Twente omgaat met inkopen en aanbesteden. De uitvoeringsnotitie wordt vastgesteld door het bestuur.

Interne en externe ontwikkelingen maken dat we de uitvoeringsnotitie opnieuw hebben bekeken. Dit heeft geleid tot de Uitvoeringsnotitie Inkoop- en Aanbestedingsbeleid Recreatieschap Twente 2025.

## *Belangrijkste wijzigingen*

Deze vernieuwde Uitvoeringsnotitie bevat de volgende significante wijzigingen:

## Hoofdstuk 1 Procedures en richtlijnen

### 1.1 Bepalen inkoopprocedures:

- Drempelwaarden enkelvoudig onderhandse aanbesteding van € 25.000 → € 70.000.
- Werkwijze inkoop ICT middelen en Inhuur personeel.

### 1.3 De tabel met drempelwaarden is vervangen door nieuwe tabellen 1.3a en 1.3b.

### 1.4 Uitzonderingen op de procedures:

1. Mogelijkheid tot meervoudig onderhands aanbesteden tot € 70.000
2. Andere werkwijze voor onderbouwen afwijkingen aan het bestuur

# 1. Procedures en richtlijnen

## 1.1. Bepalen Inkoopprocedure

Om te kunnen borgen dat er wordt ingekocht conform het inkoop- en aanbestedingsbeleid, moet voor alle inkopen met een geraamde waarde vanaf € 5.000,- (excl. BTW) contact worden opgenomen met de Operationeel inkoper. De Operationeel inkoper bepaalt het vervolgtraject:

- a. Voor inkopen met een geraamde inkoopwaarde tot € 70.000,- (excl. BTW) kan worden volstaan met een Hulpformulier.
- b. Voor inkopen vanaf € 70.000 dient een Startformulier te worden ingevuld. Het Startformulier vormt de basis van een inkoopdossier.
- c. Voor alle inkopen (ongeacht de opdrachtwaarde) met betrekking tot software, licenties en applicaties dient contact te worden opgenomen met team IM&T van SamenTwente. Hiervoor kan een ticket worden aangemaakt via het Online Servicepunt.
- d. Voor alle inhuur van personeel geldt dat de leidinggevende dit afstemt met de recruiter of P&O adviseur.

## 1.2. Inkoopstrategie

Voor alle Europese aanbestedingstrajecten dient, naast het Startformulier, door de inkoopadviseur een inkoopstrategie en vervolgens een inkoopplan te worden opgesteld. In deze inkoopstrategie en het -plan dienen alle relevante keuzes en objectieve motiveringen die worden gemaakt te worden vastgelegd in het kader van de te volgen aanbestedingsprocedure. Deze dient te worden goedgekeurd door de verantwoordelijke Budgethouder.

De inkoopstrategie en het -plan kunnen ook onder de Europese aanbestedingsdrempel worden toegepast als leidraad bij de start van een inkooptraject.

## 1.3. Drempelwaarden

Recreatieschap Twente is gehouden aan een rechtmatige en doelmatige inkoop van alle Leveringen, Diensten en Werken.

Recreatieschap Twente heeft de drempelwaarden voor haar inkopen van Leveringen en Diensten onder de geldende Europese drempelwaarden\* vastgesteld in tabel 1.3a en voor Werken in tabel 1.3b.

Deze drempelwaarden zijn bindend. Het bestuur van Recreatieschap Twente kan, tot de Europese drempelwaarden\*, in bepaalde gevallen, een uitzondering toestaan op de te hanteren procedure (hoofdstuk 1.4)

Bij een opdrachtwaarde boven de op dat moment geldende Europese drempelwaarden\* voor Leveringen, Diensten en Werken is alleen een Europese procedure toegestaan. Hier kan niet van afgeweken worden, tenzij sprake is van een wettelijke uitzonderingsmogelijkheid.

\*De Europese drempelwaarden worden door de Europese Commissie bepaald en elke twee jaar herzien.

### Levering en diensten

| Bedrag opdrachttraming<br>excl. BTW             | Inkoopprocedure                                | Minimum<br>aantal<br>offertes | Maximum<br>aantal<br>offertes | Uitvoerende          |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Vanaf € 0 tot € 70.000                          | Enkelvoudig onderhands<br>(één-op-één gunning) | 1                             | 1                             | Operationeel inkoper |
| Vanaf € 70.000 tot<br>Europese<br>drempelwaarde | Meervoudig onderhands                          | 3                             | 5                             | Inkoopadviseur       |
| Vanaf Europese<br>drempelwaarde                 | Europese aanbesteding                          | Geen<br>minimum               | Geen<br>maximum               | Inkoopadviseur       |

Tabel 1.3b

### Werken

| Bedrag opdrachttraming<br>excl. BTW              | Inkoopprocedure                                    | Minimum<br>aantal<br>offertes | Maximum<br>aantal<br>offertes | Uitvoerende          |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Vanaf € 0 tot € 150.000                          | Enkelvoudig<br>onderhands (één-op-<br>één gunning) | 1                             | 1                             | Operationeel inkoper |
| Vanaf € 150.000 tot<br>Europese<br>drempelwaarde | Meervoudig<br>onderhands                           | 3                             | 5                             | Inkoopadviseur       |
| Vanaf Europese<br>drempelwaarde                  | Europese aanbesteding                              | Geen<br>minimum               | Geen<br>maximum               | Inkoopadviseur       |

#### 1.4 Uitzonderingen op procedures

Onder de Europese drempelwaarden is afwijken van de procedurekeuze uit dit beleid alleen mogelijk en toegestaan met een gemotiveerd en onderbouwd afwijkingsvoorstel.

Uitgangspunt blijft altijd dat een zo groot mogelijke maatschappelijke waarde dient te worden beoogd en dat de relevante Europese aanbestedingsdrempels te allen tijde dienen te worden gerespecteerd en nageleefd.

De volgende afwijkingen zijn mogelijk

1. Voor opdrachten met een waarde tot € 70.000 (Levering en diensten) / € 150.000 (Werken) bestaat de mogelijkheid om bij meerdere marktpartijen een Offerteaanvraag te doen. Vaak is het echter zo dat de administratieve lasten niet opwegen tegen de lasten die voor ondernemers en aanbestedende diensten voortvloeien uit het organiseren van een aanbesteding met meerdere inschrijvers. De regel is dus dat er bij opdrachten met een waarde tot 70.000,- een enkelvoudige onderhandse procedure wordt gevolgd. Indien de opdracht het noodzakelijk maakt, kan er, met inachtneming van onderstaande aspecten voor zover relevant, toch gekozen worden voor een meervoudige onderhandse procedure.

2. Bij opdrachten met een waarde tussen € 70.000 / € 150.000 en de Europese drempel kan, een opdracht, bij hoge uitzondering, enkelvoudig onderhands gegund worden.

- Voor deze uitzondering op de voorgeschreven procedure stelt de Contractverantwoordelijke een adviesnota op voor het bestuur. Zij bepalen uiteindelijk of ze akkoord gaan met de uitzondering.

In deze adviesnota dienen de onderstaande aspecten in ieder geval te worden overwogen en vermeldt:

1. Het aantal potentiële inschrijvers;
  2. De complexiteit van de opdracht;
  3. Gevolgen voor de organisatie/afdeling als er niet afgeweken wordt (bijv. continuïteit, kwetsbaarheid);
  4. Voorzienbaarheid (onderbouwde weergave om welke redenen afwijking al dan niet voorkomen had kunnen worden).
- Voor het afwijken van de voorgeschreven aanbestedingsprocedure wordt, voorafgaand tot het besluit tot het verlenen van de betreffende ontheffing, advies ingewonnen bij de inkoopadviseur.

De inkoopadviseur brengt een advies uit. Dit advies zal mede op de volgende punten worden gebaseerd:

1. Transactiekosten voor de inschrijvers en de aanbestedende diensten;
2. Het gewenste eindresultaat;
3. Het type van de opdracht;
4. Het karakter van de markt.

Een positief advies betekent dat het voorstel voldoet aan de aanbestedingsregels die gehanteerd worden bij de toetsing van een verzoek tot uitzondering. Op het moment dat niet voldaan wordt aan de aanbestedingsregels volgt vanuit de inkoopadviseur een negatief advies.

Ondanks een eventueel negatief inkoopadvies kan het zijn dat het bestuur de uitzondering toch accordeert, bijvoorbeeld ter waarborging van de continuïteit.

### **1.5 Sociale en andere specifieke diensten (SAS)**

Voor zogenoemde Sociale en andere Specifieke diensten geldt een vereenvoudigde procedure, gezien de beperkte grensoverschrijdende dimensie van deze diensten. Denk bijvoorbeeld aan diensten op het gebied van onderwijs, gezondheidszorg, maatschappelijke dienstverlening, administratiediensten voor onderwijs en juridische diensten. De drempelwaarden staan beschreven in tabel 1.5a.

Tabel 1.5a

**SAS-diensten**

| Bedrag opdrachttraming<br>excl. BTW | Inkoopprocedure                                | Minimum<br>aantal<br>offertes | Maximum<br>aantal<br>offertes | Uitvoerende             |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| < € 150.000                         | Enkelvoudig onderhands<br>(één-op-één gunning) | 1                             | 1                             | Operationeel<br>inkoper |
| € 150.000 tot € 750.000             | Meervoudig onderhands                          | 3                             | 5                             | Inkoopadviseur          |
| Vanaf € 750.000                     | Europese aanbesteding                          | Geen<br>minimum               | Geen<br>maximum               | Inkoopadviseur          |

**1.6 Digitaal aanbesteden**

Recreatieschap Twente streeft ernaar de administratieve lasten te beperken door digitaal aan te besteden. Alle inkoop- en aanbestedingstrajecten moeten verplicht digitaal worden doorlopen, tenzij dit gezien de aard en de omvang van de in te kopen opdracht niet proportioneel is.

In verband met vertrouwelijkheid van gegevens verzenden we geen aanbestedingsdocumentatie per mail. Voor Meervoudig onderhandse en Europese aanbestedingen maakt Recreatieschap Twente gebruik van het digitale aanbestedingsportaal 'Mercell'. Bij Europese aanbestedingen zijn we tevens verplicht dit te melden op TenderNed.

Voor Enkelvoudig onderhandse aanbestedingen moet mail worden gebruikt, echter bij deze vorm dient een Offerteaanvraag gevolgd te worden door een Opdrachtbrief en te worden vastgelegd in InProces (archiefsysteem), zodat het inkoopproces hiervan ook is geborgd.

**1.7 Twentse klachtenregeling aanbestedingen**

Recreatieschap Twente wil voor haar inkopen een zo laagdrempelig mogelijke procedure volgen. Dit betekent onder andere, dat het voor ondernemers eenvoudig moet zijn om vragen te stellen of klachten te uiten over een lopende aanbestedingsprocedure. Hiermee wordt onder andere bereikt dat de kwaliteit van de procedure omhoog gaat en de gang naar de rechter zoveel mogelijk wordt beperkt.

Recreatieschap Twente heeft daarom samen met andere Twentse gemeenten een gezamenlijke procedure voor klachtenafhandeling opgesteld en ingericht. Dit wordt actief aan gegadigden/inschrijvers bij aanbestedingen gemeld en bijgevoegd.

**1.8 Uniforme documenten**

Voor inkoop- en aanbestedingstrajecten bestaan een aantal procedurerichtlijnen en documenten. Gedeeltelijk is het toepassen van deze richtlijnen en documenten vastgelegd in actuele wetgeving. De volgende voorwaarden worden bij Recreatieschap Twente bij de verschillende procedures toegepast:

Tabel 1.8a

| <b>Wat</b>                                                                          | <b>Wanneer</b>                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Algemene inkoopvoorwaarden                                                          | Bij leveringen en (sociaal en andere specifieke) diensten |
| Uniforme administratieve voorwaarden (UAV 2012)                                     | Bij werken                                                |
| Uniforme Administratieve Voorwaarden voor Geïntegreerde Contractvormen(UAV-GC 2025) | Bij geïntegreerde werken (bijvoorbeeld design en build)   |
| De nieuwe regeling (DNR 2011) met addendum                                          | Bij ingenieurs en diensten van architecten                |
| Gemeentelijke inkoopvoorwaarden bij IT overeenkomsten (GIBIT 2023)                  | Bij ICT aankopen                                          |

## **2 Innovatie en stimuleren van de regionale economie & MKB**

### **2.1 Innovatie**

Recreatieschap Twente wil met haar inkopen innovatie stimuleren.

Voor contracten met een lange doorlooptijd, moet worden gekeken naar mogelijkheden innovatie te stimuleren binnen het contract. De doelstelling hierbij is om in de contractfase de leverancier te stimuleren tot optimalisatie van de dienst, c.q. het product en mogelijkheden te creëren om vernieuwde toepassingen op oplossingen te faciliteren.

### **2.2 Regionale economie & MKB**

In gevallen waar een enkelvoudig onderhandse en/of een meervoudig onderhandse Offerteaanvraag volgens de geldende wet- en regelgeving is toegestaan, kan rekening worden gehouden met de regionale economie en regionale Ondernemers. Discriminatie moet daarbij worden voorkomen en de organisatie moet niet onnodig regionale, nationale, Europese of mondiale kansen laten liggen. 'Local sourcing' kan bijdragen aan de doelmatigheid van Inkoop

## Advies nota

|                                            |                                                               |                          |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Openbaar</b>                            | Ja                                                            | <b>Registratienummer</b> |
| <b>Voorstel voor</b>                       | Bestuur Recreatieschap Twente                                 |                          |
| <b>Datum vergadering</b>                   | 16 oktober 2025                                               | <b>Agendapunt</b>        |
| <b>Domein, behandelend ambtenaar, tel.</b> | SamenTwente, P. Wolters<br>Recreatieschap Twente, D. Scholten |                          |

## Onderwerp

Financiële verordening 2025 Recreatieschap Twente

## Voorstel

1. De financiële verordening 2025 Recreatieschap Twente vast te stellen.

## Inleiding

In onze adviesnota van 24 oktober 2024 hebben wij uw bestuur gemeld dat er ontwikkelingen spelen bij zowel het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) alsmede het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden). Deze ontwikkelingen hebben een effect op de financiële verordening. In 2025 zijn wijzigingen doorgevoerd in het BBV en in het BADO. Dit betekent dat de financiële verordening welke u op 24 oktober 2024 heeft vastgesteld weer dient te worden gewijzigd. De gewijzigde verordening wordt hiermee ter vaststelling aangeboden. De wijzigingen ten opzichte van de verordening 2024 zijn verwerkt in artikel 3.1 lid 2. In bijlage 2 is een was-woordt overzicht opgenomen.

## Beoogd effect

De geactualiseerde financiële verordening 2025 waarborgt dat we weer voldoen aan geldende wet- en regelgeving.

## Argumenten

### *1.1 De verordening is in overeenstemming met de wijzigingen in het BBV*

In het BBV is artikel 58b gewijzigd. Dit leidt ertoe dat de tolerantie voor rechtmatigheden en onduidelijkheden wijzigt van 3% naar 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan reserves. De toleranties voor getrouwheid en rechtmatigheid worden derhalve gelijkgesteld op 2% van de totale lasten. Voorheen was dit 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan reserves.

### *1.2 De verordening is in overeenstemming met de wijzigingen in het BADO*

In het BADO is artikel 2 gewijzigd. Dit houdt in dat de oude goedkeuringstoleranties voor fouten van 1% van de omvangsbasis en 3% voor onzekerheden gewijzigd zijn naar één goedkeuringstolerantie van 2% voor fouten en onzekerheden. Deze aanpassing heeft gevolgen voor het verstrekken van de controleverklaring. Er wordt een goedkeurende verklaring afgegeven indien de fouten in de jaarrekening en onzekerheden onder de 2% blijven. Daarnaast wordt de omvangsbasis gewijzigd naar totale lasten exclusief dotaties aan reserves. Voorheen was de omvangsbasis de totale lasten inclusief dotaties aan reserves.

## **Kanttekening**

### *1.1 Er kan sprake zijn van begrotingsonrechtmatigheden die de verantwoordingsgrens van 2% overschrijden*

Er kunnen zich situaties voordoen die leiden tot uitgaven of lagere inkomsten die heel moeilijk te ramen zijn.

### *1.2 De financiële verordening is aan wijzigingen onderhevig*

Het is altijd mogelijk dat de commissie BBV in gaat spelen op specifieke ontwikkelingen van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit kan dan gevolgen hebben op de financiële verordening. Mocht dit het geval zijn dan komen we zo snel mogelijk terug bij uw bestuur.

## **Kosten, baten , dekking**

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

## **Communicatie**

De verordening wordt na vaststelling gepubliceerd.

## **Vervolg**

- De verordening wordt gedeeld met de accountant en verzonden aan Gedeputeerde Staten van Overijssel.
- De opzet van de verbijzonderde interne controle ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording wordt in lijn gebracht met de verordening.

## **Bijlage(n)**

1. Financiële verordening 2025 Recreatieschap Twente
2. Was-Wordt overzicht

|                |
|----------------|
| <b>Besluit</b> |
|                |



**Recreatieschap  
Twente**

## Inhoud

|                                                                              |   |
|------------------------------------------------------------------------------|---|
| Inhoud.....                                                                  | 1 |
| 1. Algemene bepalingen.....                                                  | 2 |
| 2. Begroting en verantwoording.....                                          | 3 |
| 2.1. Programma indeling .....                                                | 3 |
| 2.2. Inrichting begroting en jaarstukken .....                               | 3 |
| 2.3. Kaders begroting en meerjarenraming.....                                | 3 |
| 2.4. Jaarrekening .....                                                      | 4 |
| 2.5. EMU-saldo .....                                                         | 4 |
| 3. Rechtmatigheidsverantwoording .....                                       | 4 |
| 3.1. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording ..... | 4 |
| 3.2. Voorwaardencriterium .....                                              | 4 |
| 3.3. Begrotingscriterium.....                                                | 4 |
| 3.4. Misbruik en oneigenlijk gebruik - criterium .....                       | 5 |
| 4. Financieel beleid.....                                                    | 6 |
| 4.1. Waardering en afschrijving vaste activa.....                            | 6 |
| 4.2. Reserves en voorzieningen .....                                         | 6 |
| 4.3. Financieringsfunctie.....                                               | 6 |
| 4.4. Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....                            | 6 |
| 4.5. Inkoop- en aanbestedingsbeleid.....                                     | 6 |
| 4.6. Onderhoud kapitaalgoederen .....                                        | 6 |
| 4.7. Kostprijsberekening .....                                               | 6 |
| 4.8. Andere financiële beleidsnota's.....                                    | 6 |
| 5. Financiële organisatie en financieel beheer .....                         | 7 |
| 5.1. Administratie .....                                                     | 7 |
| 5.2. Financiële organisatie.....                                             | 7 |
| 5.3. Interne controle .....                                                  | 7 |
| 6. Slotbepalingen .....                                                      | 7 |
| 6.1. Inwerkingtreding en citeertitel.....                                    | 7 |
| 7. Toelichting op de artikelen.....                                          | 8 |

## 1. Algemene bepalingen

### Artikel 1 Begripsbepaling

De in artikel 1 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten gebruikte begrippen zijn van overeenkomstige toepassing in deze verordening. In deze verordening wordt verder verstaan onder:

**1. Recreatieschap Twente:**

De bedrijfsvoeringsorganisatie Recreatieschap Twente.

**2. Bestuur:**

Het bestuur van Recreatieschap Twente.

**3. Secretaris/directeur:**

Ambtenaar, als bedoeld in artikel 13, lid 1 van de Regeling Recreatieschap Twente

**4. Programma:**

Een samenhangend geheel van activiteiten

**5. Taakveld:**

Door het Rijk vastgestelde indeling voor informatievoorziening ten behoeve van externe partijen (IV3).

**6. Administratie:**

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

**7. Rechtmatigheid:**

Het voldoen aan wet- en regelgeving en beleid zoals door de gemeente vastgesteld.

**8. Financiële rechtmatigheid:**

Het overeenkomstig wet- en regelgeving en beleid zoals door de gemeenschappelijke regeling vastgesteld tot stand komen van baten en lasten en mutaties in balansposten. Het begrip financiële rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is echter een minder omvattend begrip. Bij financiële rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer.

**9. Verantwoordingsgrens:**

Een door het bestuur vastgesteld bedrag op basis van een percentage van de totale lasten, waarboven het bestuur de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves vormen de te hanteren omvangbasis voor het berekenen van de verantwoordingsgrens. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief de dotaties aan de reserves. Voor zowel fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage.

**10. Rapportagegrens:**

Een door het bestuur vastgesteld bedrag waarboven alle rechtmatigheidsfouten in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht.

## 2. Begroting en verantwoording

### 2.1. Programma indeling

- a. het bestuur stelt een programma indeling vast
- b. het bestuur stelt per programma de beleidsindicatoren vast
- c. het bestuur stelt vast over welke onderwerpen hij in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen in de begroting en rekening kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

### 2.2. Inrichting begroting en jaarstukken

- a. bij de begroting worden onder elk van de programma's de lasten en baten per programmaonderdeel weergegeven en bij de jaarstukken worden onder elk van de programma's de gerealiseerde lasten en baten per programmaonderdeel weergegeven
- b. de begroting en jaarstukken worden ingericht conform de regelgeving in het BBV
- c. in de begroting en jaarstukken worden in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing de kaders en hoofdlijnen van het beleid rondom risicomanagement beschreven.
- d. in de begroting en jaarstukken worden de belangrijkste financiële risico's toegelicht,

### 2.3. Kaders begroting en meerjarenraming

1. Jaarlijks worden de uitgangspunten behorende bij de begroting door het bestuur vastgesteld. Hierin zijn de door de gemeenten aangegeven begrotingsrichtlijnen verwerkt. De uitgangspunten worden verwerkt in de concept begroting.
2. Het bestuur stuurt de concept begroting en, indien van toepassing, een nadere uitwerking van de voorstellen voor nieuw beleid of bezuinigingen naar de gemeenteraden, die de mogelijkheid hebben een zienswijze in te dienen.
3. Het bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma en per taakveld en voegt daarbij de zienswijzen van gemeenten, eventueel aangevuld met een reactie.
4. In de begroting zijn de kapitaallasten (afschrijving en rente) opgenomen welke als dekking dienen van reeds gedane investeringen. In geval van beëindiging van de afschrijvingstermijn, verkoop of buitengebruikstelling van het met de investering verkregen activum, kunnen de begrote kapitaallasten worden ingezet ter dekking van vervangingsinvesteringen. Het bestuur autoriseert bij het uiteenzetten van de financiële positie in de begroting de (vervangings)investeringen.

## 2.4. Jaarrekening

1. Een rekeningresultaat wordt in beginsel verrekend met de gemeenten. Daarop gelden de volgende uitzonderingen:
  - a. Dotaties en onttrekkingen aan reserves die door het bestuur zijn ingesteld en waarbij deze stortings- en onttrekkingswijze is overeengekomen.
  - b. Indien nodig, wordt in overeenstemming met een afzonderlijke nota, op basis van een actuele risicoanalyse, de (noodzakelijke) reservepositie aangepast.
2. De jaarrekening gaat in op afwijkingen, voor zowel baten als lasten per programma, groter dan € 40.000,- (met uitzondering van politiek gevoelige onderwerpen waarbij de afwijking lager kan zijn).

## 2.5. EMU-saldo

Wanneer het Rijk de betrokken organisaties (*decentrale overheden*) bericht dat deze gezamenlijk hun collectieve aandeel in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert het bestuur de deelnemende gemeenten dat een aanpassing van de begroting nodig is en komt, indien nodig, met een voorstel voor het wijzigen van de begroting.

# 3. Rechtmatigheidsverantwoording

## 3.1. 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 jaarstukken rapporteert het bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, exclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 40.000 nader toegelicht.

## 3.2. 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 biedt jaarlijks uiterlijk op 31 december ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

## 3.3. 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 als bedoeld in artikel 2.3.
- 3 Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.

- 4 Uitgangspunt is dat iedere overschrijding van lasten en investeringsbudget als onrechtmatig wordt beschouwd. Overschrijdingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
  - a. er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
  - b. er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
  - c. er is sprake van een overschrijding die volgens de afspraken met het bestuur wordt verrekend met een (egalisatie)reserve.
  - d. er is sprake van een overschrijding die lager is dan de rapporteringsgrens zoals bedoeld in artikel 3.1 lid 3.
  - e. er is sprake van een overschrijding die veroorzaakt wordt door een feit/gebeurtenis dat zich voordoet op een moment dat er geen begrotingswijziging meer door het bestuur kan worden vastgesteld.
  - f. de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
- 5 Onderschrijdingen van lasten en/of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot zijn op zichzelf niet onrechtmatig als ze tijdig zijn gemeld. Met tijdig melden wordt verstaan het melden via een tussentijdse rapportage en/of via de jaarrekening.
- 6 Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het bestuur, worden, opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), toegelicht in jaarrekening maar niet nader in de paragraaf bedrijfsvoering

#### **3.4. Misbruik en oneigenlijk gebruik - criterium**

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

## 4. Financieel beleid

### 4.1. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Het bestuur stelt in een afzonderlijke nota nadere regels voor het beleid over waardering, activering en afschrijving vast.
2. Deze nota wordt minimaal 1 x in de 4 jaar beoordeeld en eventueel geactualiseerd.

### 4.2. Reserves en voorzieningen

1. Het bestuur stelt in een afzonderlijke nota nadere regels voor het beleid betreffende reserves en voorzieningen vast.
2. Deze nota wordt minimaal 1 x in de 4 jaar beoordeeld en eventueel geactualiseerd.
3. In de begroting en de jaarrekening wordt een toelichting gegeven op het doel en de stand van de reserves en voorzieningen.

### 4.3. Financieringsfunctie

1. Het bestuur stelt in een afzonderlijk treasurystatuut nadere regels ten aanzien van het beleid betreffende de treasuryfunctie vast.
2. Dit statuut wordt minimaal 1 x in de 4 jaar beoordeeld en eventueel geactualiseerd.
3. Het bestuur geeft uitvoering aan de financieringsfunctie binnen de kaders van het treasurystatuut.

### 4.4. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1. Het bestuur stelt in een afzonderlijke nota het beleid over de risico's vast.
2. Deze nota wordt minimaal 1 x in de 4 jaar beoordeeld en eventueel geactualiseerd.
3. In de begroting en de jaarrekening wordt een toelichting gegeven op het weerstandsvermogen; welke risico's worden gelopen en welke weerstandscapaciteit staat hier tegenover.

### 4.5. Inkoop- en aanbestedingsbeleid

1. Het stelt in een afzonderlijke nota het beleid omtrent inkoop en aanbesteding vast.
2. Deze nota wordt minimaal 1 x in de 4 jaar beoordeeld en eventueel geactualiseerd.

### 4.6. Onderhoud kapitaalgoederen

1. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bij de begroting en de jaarstukken neemt het bestuur de verplichte onderdelen op grond van artikel 12 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.
2. Het bestuur stelt biedt wanneer daartoe aanleiding bestaat een (bijgestelde) nota onderhoud kapitaalgoederen vast.

### 4.7. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken en diensten die worden geleverd, wordt een stelsel van kostentoe rekening gehanteerd. Bij deze kostentoe rekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente betrokken.
2. De methode voor toerekening van directe kosten, overhead en rente wordt vastgelegd en toegelicht in de begroting dan wel in een aparte nota door het bestuur vastgesteld.

### 4.8. Andere financiële beleidsnota's

Het bestuur kan een afzonderlijke nota vast stellen over een specifiek onderwerp.

## 5. Financiële organisatie en financieel beheer

### 5.1. Administratie

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

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de organisatie als geheel en in de organisatie onderdelen afzonderlijk;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, voorraden, vorderingen, schulden, enz.;
- c. het verschaffen van informatie aan budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
- d. het bevorderen en 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.

### 5.2. Financiële organisatie

Het bestuur draagt zorgt voor:

- a. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;
- b. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen;
- c. de te maken afspraken met de organisatie 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;
- d. het beleid en de interne regels voor de inkoop en aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- e. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de organisatie, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

### 5.3. Interne controle

1. Het bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt de directie maatregelen tot herstel.

## 6. Slotbepalingen

### 6.1. Inwerkingtreding en citeertitel

1. De financiële verordening Recreatieschap Twente 2024 wordt ingetrokken op het moment van inwerkingtreding van de nieuwe verordening;
2. Deze verordening geldt voor onbepaalde tijd;
3. Deze verordening wordt aangehaald als; Financiële verordening Recreatieschap Twente 2025.

## 7. Toelichting op de artikelen

Er is gekozen voor de minimale variant van deze financiële verordening. Dat houdt in dat invulling is gegeven aan dat wat artikel 212 van de Gemeentewet vraagt. Dit houdt tevens in dat niet alles wat in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV) en diverse besluiten is vastgelegd onverkort in deze verordening is opgenomen. De concrete invulling van het financiële beleid krijgt hoofdzakelijk via de reguliere P&C-cyclus vorm. Door hier via deze verordening niet tot in detail afspraken over te maken wordt voorkomen dat bij elke wijziging in de P&C-cyclus of bij elke wijziging van een financiële beleidsregel ook de financiële verordening aangepast moet worden. Ook wordt voorkomen dat er werkzaamheden op basis van deze verordening moeten worden verricht waar het bestuur, om wat voor reden dan ook, op dat moment geen behoefte aan heeft.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van 16 oktober 2025

De secretaris,

De voorzitter,

L.J. Harmsen

B.J. Brand

## Bijlage Was-Wordt overzicht

| Was                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Wordt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Artikel 3.1 Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarstukken rapporteert het bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van <b>3%</b> van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, <b>inclusief</b> de dotaties aan de reserves.</li> <li>3. In de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 40.000 nader toegelicht</li> </ol> | <p>Artikel 3.1 Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarstukken rapporteert het bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van <b>2%</b> van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, <b>exclusief</b> de dotaties aan de reserves.</li> <li>3. In de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 40.000 nader toegelicht</li> </ol> |