Financiële verordening 2023 **BIJLAGE 4**

Overzicht inhoudelijke wijzigingen financiële verordening

WAS		WORDT		Opmerkingen
N.v.t.		Artikel 1	- *Overheidsbedrijf*: onderneming met privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid, niet zijnde een personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid, waarin de gemeente, al dan niet tezamen met een of meer andere publiekrechtelijke rechtspersonen, in staat is het beleid te bepalen of een onderneming in de vorm van een personenvennootschap, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon deelneemt.	Toevoeging begrip 'overheidsbedrijf'.
N.v.t.		Artikel 1	- *rechtmatigheidsverantwoording:* de rapportage van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.	Toevoeging begrip 'rechtmatigheidsverantwoording'.
N.v.t.		Artikel 1	- *onvoorzien:* een onverwachte gebeurtenis of een niet vooruit te berekenen/bepalen voorstel bij het samenstellen van de programmabegroting.	Toevoeging begrip 'onvoorzien'.
N.v.t.		Artikel 1	- *onontkoombaar:* - een wettelijke verplichting, contract of overeenkomst; - een uitgave waarbij uitstel leidt tot aansprakelijkheid; - de ontwikkeling/gebeurtenis kan niet vermeden worden / er is geen alternatief; - of er is sprake van een zwaarwegende politieke toezegging / politiek belang.	Toevoeging begrip 'onontkoombaar'.
N.v.t.		Artikel 1	- *onuitstelbaar:* niet verschuifbaar in de tijd (tot het volgende begrotingsjaar), dat wil zeggen tot de volgende ronde van integrale afweging.	Toevoeging begrip 'onuitstelbaar'.
Artikel 2, lid 3	Bij de kadernota wordt bepaald of de ingestelde reserves en voorzieningen nog actueel zijn.	Vervallen		Aangepast aan de praktijk. Gebeurt in ieder geval bij de jaarrekening en bij andere P&C documeten indien dan van toepassing.
Artikel 3, lid 1	Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's de lasten en baten per productgroep van dit programma weergegeven.	Artikel 3, lid 1	Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's de lasten en baten van dit programma weergegeven.	Aangepast aan de praktijk. Rode tekst gewijzigd.
N.v.t.		Artikel 3, lid 5	In de jaarrekening wordt bepaalde of de ingestelde reserves en voorzieningen nog actueel zijn.	Aangepast aan de praktijk. Zie ook toelichting bij vervallen artikel 2, lid 3
Artikel 4, lid 4	Het college informeert de raad als ze verwacht, dat: a. de geautoriseerde lasten van een programma dreigen te worden overschreden b. de geautoriseerde baten van een programma dreigen te worden onderschreden. c. de geautoriseerde investeringsuitgaven van een investeringskrediet dreigen te worden overschreden. d. Deze informatieverstrekking vindt plaats bij afwijkingen die groter zijn € 100.000. e. De informatie geeft aan wat de mogelijke effecten zijn op de afgesproken doelstellingen en hoe de wijzigingen in het budget worden opgevangen of effect hebben op het begrotingssaldo.	Artikel 4, lid 4	Het college informeert de raad tussentijds via een raadsinformatiebrief als ze verwacht, dat: a. de geautoriseerde lasten van een programma dreigen te worden overschreden b. de geautoriseerde baten van een programma dreigen te worden onderschreden. c. Deze informatieverstrekking vindt plaats bij afwijkingen die groter zijn € 100.000 (zie ook bijlage 1: beslisboom begrotingsafwijkingen). d. De informatie geeft aan wat de mogelijke effecten zijn op de afgesproken doelstellingen en hoe de wijzigingen in het budget worden opgevangen of effect hebben op het begrotingssaldo.	Duidelijkere uitwerking oud artikel. Tevens toevoeging van beslisboom in bijlage 1. Lid 6 en 7 aangepast aan modelverordening.

WAS		WORDT		Opmerkingen
		Artikel 4, lid 5	Bij een (dreigende) onvoorziene overschrijding van een investeringskrediet met meer dan 10%, met een minimum van € 100.000, dient een separaat voorstel aan de raad voorgelegd te worden voor extra middelen (zie ook bijlage 1: beslisboom begrotingsafwijkingen).	
		Artikel 4, lid 6	Nieuwe beleidsonderwerpen waarvoor budget/krediet nodig is worden in de eerstvolgende begroting opgenomen of via een apart raadsvoorstel ter besluitvorming voorgelegd aan de raad.	
Artikel 4, lid 5	In de eerste volgende raadsvergadering wordt voor deze bijstellingen een raadsvoorstel met begrotingswijziging voorgelegd.	Vervallen		Verwerkt in artikel 4, lid 4,5 en 6 en volgens bijlage beslisboom.
Artikel 5, lid 2b	een overzicht met de bijgestelde ramingen alsmede de realisatie.	Artikel 5, lid 2b	een overzicht met de bijgestelde ramingen.	Aangpast op basis van praktijk.
Artikel 5, lid 3	In de halfjaarrapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van productgroepen en investeringskredieten in de begroting groter dan € 25.000 toegelicht.	Artikel 5, lid 3	In de halfjaarrapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten en investeringskredieten in de begroting groter dan € 25.000 toegelicht. Bedragen beneden de € 25.000 worden enkel in de begrotingswijziging verwerkt zonder verdere toelichting.	Laatste zin toegevoegd ter verduidelijking.
N.v.t.		Artikel 7	Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheids-verantwoording 1. De raad stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf rechtmatigheid in de jaarstukken wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid. 2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen. De verantwoordingsgrens is een percentage van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. Het percentage wordt vastgelegd in het controleprotocol. 3. In de jaarstukken worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan het bedrag, zoals vastgelegd in het controleprotocol, nader toegelicht.	Nieuw artikel. Aanvulling o.b.v. modelverordening VNG vanwege invoering rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2023.
N.v.t.		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 college biedt de raad jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.	Nieuw artikel. Aanvulling o.b.v. modelverordening VNG vanwege invoering rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2023.

WAS		WORDT		Opmerkingen
N.v.t.		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 de raad 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 de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5. 3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd. 4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties: a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren. b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling. c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage. 5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf rechtmatigheid.	Nieuw artikel. Aanvulling o.b.v. modelverordening VNG vanwege invoering rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2023.
N.v.t.		Artikel 10	Artikel 11 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium 1.Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen. 2.Burgemeester en wethouders zorgen voor en leggen vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen. Deze regels zijn vastgelegd in verordeningen en/of beleidsregels.	Nieuw artikel. Aanvulling o.b.v. modelverordening VNG vanwege invoering rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2023. De gemeente beschikt niet over een overkoepelend M&O beleid. De regels om misbruik en oneigenlijk te voorkomen zijn vastgelegd in de relevante verordeningen en beleidsregels.
Artitkel 7, lid 1c	Materiële vaste activa worden lineair afgeschreven volgens de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening. Indien er voor een vast actief geen afschrijvingstermijn is opgenomen dan wordt deze bepaald door de concern controller.	Artikel 11, lid 1c	Materiële vaste activa worden lineair afgeschreven volgens de termijnen zoals vermeld in de bijlage 2 afschrijvingsbeleid bij deze verordening. Indien er voor een vast actief geen afschrijvingstermijn is opgenomen dan wordt deze bepaald door de strategisch adviseur bedrijfsvoering.	Rode tekst is aangepast.

WAS		WORDT		Opmerkingen
Artikel 9, lid 5	Jaarlijks wordt bij de kadernota bepaald of de ingestelde reserves en voorzieningen nog actueel zijn. Bij de begroting wordt van ingestelde reserves en voorzieningen een geactualiseerde bestedingsraming voor de volgende 4 jaar opgenomen.	Artikel 13, lid 5	Bij de begroting wordt van ingestelde reserves en voorzieningen een geactualiseerde bestedingsraming voor de volgende 4 jaar opgenomen.	Zie toelichting bij (vervallen) artikel 2, lid 3 en artikel 3, lid 5.
Artikel 10, lid 1	Voor het bepalen van de kostprijs van producten en diensten wordt een systeem van integrale kostentoerekening gehanteerd. Bij deze integrale kostentoerekening worden naast de directe kosten alleen de indirecte kosten betrokken, die samenhangen met de door de gemeente verleende diensten.	Artikel 14, lid 1	Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht en van goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoerekening gehanteerd. Bij deze kostentoerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken.	Anders beschreven, uitwerking blijft gelijk. Aansluiting bij tekst andere MER-gemeenten.
Artikel 10, lid 2	Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa, de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa en voor de rioolrechten, reinigingsrechten en afvalstoffenheffing de compensabele btw.	Artikel 14, lid 2	Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa. Voor de rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht wordt daarbij ook de kosten van straatreiniging en de compensabele belasting over de toegevoegde waarde (BTW) betrokken.	Rode tekst is opgenomen om aansluiting te krijgen bij de huidige praktijk.
Artikel 10, lid 5	De toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs wordt bepaald naar rato van direct toegerekende productieve FTE's van de gemeente Roerdalen, vermeerderd met de directe toegerekende productieve FTE's van het servicecentrum MER.	Artikel 15, lid 5	Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken, diensten die worden geleverd- aan overheidsbedrijven en derden , voor zover dat niet activiteiten als bedoeld in het derde en vierde lid betreffen, wordt uitgegaan van een aandeel in de totale overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel die worden besteed aan de desbetreffende goederen, werken, diensten en heffingen, gedeeld door de totale geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel.	Aangepast aan bestaande praktijk. Door wijziging toerekening overhead binnen MER-begroting, was oude toerekeningswijze niet meer toepasbaar.
Artikel 10, lid 6	De omslagrente (interne rente) voor de rentetoerekening van de rentelasten aan de investeringen is een vergoeding voor de inzet van vreemd vermogen en eigen vermogen en wordt vastgesteld bij de begroting. Het berekende percentage wordt op een half procent afgerond. In afwijking van deze rentetoerekening wordt bij de integrale kostenberekening van rioolheffing uitgegaan van het rentepercentage zoals opgenomen in het vastgestelde gemeentelijke rioleringsplan.	Artikel 15, lid 6	Het percentage van de omslagrente voor de toerekening van rente voor de financiering van de in gebruik zijnde activa, bedoeld in het eerste lid, wordt jaarlijks met de begroting vastgesteld. Het percentage van deze omslagrente wordt bepaald uit het gewogen gemiddelde van het bij de begroting geraamde rentepercentage van de rentekosten op de opgenomen langlopende leningen, kortlopende leningen en kredieten De uitkomst van dit percentage van de omslagrente wordt op een half procent afgerond. In afwijking van deze rentetoerekening wordt bij de integrale kostenberekening van rioolheffing uitgegaan van het rentepercentage zoals opgenomen in het vastgestelde gemeentelijke rioleringsplan.	Anders beschreven, uitwerking blijft gelijk. Aansluiting bij tekst andere MER-gemeenten.
Artikel 10, lid 7	In afwijking van lid 6 wordt bij een verstrekte lening voor de bepaling van de rentekosten van de inzet van vreemd vermogen in de kostprijs uitgegaan van de rente van de lening die voor de financiering van de verstrekte lening is aangetrokken.	Vervallen		Per verstrekte lening wordt bepaald wat het rentepecentage is (meestal marktconform). De wordt voorgelegd aan de raad ter besluitvorming.

WAS		WORDT		Opmerkingen
Artikel 10, lid 8	Bij projectfinanciering worden de werkelijke rentekosten toegerekend.	Vervallen		Wij hanteren geen projectfinanciering. Als dit zich wel voordoet wordt dit aan de raad ter besluitvorming voorgelegd.
Artikel 11, lid 4	Raadsbesluiten met de motivering van het publiek belang als bedoeld in de vorige leden zijn niet nodig als minder dan de integrale kostprijs in rekening wordt gebracht en sprake is van: a.leveringen van goederen, diensten of werken en het verstrekken van leningen, garanties en kapitaal aan andere overheden voor zover deze leveringen en verstrekkingen zijn bedoeld voor de uitoefening van de publieke taak door die andere overheid; b.een bevoordeling van activiteiten in het kader van een bij wet opgedragen publiekrechtelijke taak; c.een bevoordeling van activiteiten in het kader van een toegekend bijzonder of uitsluitend recht waarvoor prijsvoorschriften gelden; d.een bevoordeling van sociale werkplaatsen; e.een bevoordeling van onderwijsinstellingen; f.een bevoordeling van publieke media-instellingen; en g.een bevoordeling die valt onder de reikwijdte van de staatssteunregels van het Werkingsverdrag van de Europese Unie en daarmee verenigbaar is.	Artikel 15, lid 4	Raadsbesluiten met de motivering van het publiek belang als bedoeld in de vorige leden zijn niet nodig als minder dan de integrale kostprijs in rekening wordt gebracht en er sprake is van een van de uitzonderingen zoals genoemd in artikel 25h van de Mededingingswet.	Aangepast aan modelverordening met verwijziging. Uitzonderingen blijven gelijk.
Artikel 12	Het college doet de raad jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor de belastingen, de rioolheffingen en de afvalstoffenheffing.	Artikel 16	Het college doet de raad jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor de belastingen, gemeentelijke diensten, heffingen en rechten.	Aangepast aan praktijk. Er worden meer tarieven door de raad vastgesteld.
Artikel 13, lid 2b	De aanvrager moet een rechtspersoon zijn	Artikel 17, lid 2b	De aanvrager moet een rechtspersoon zijn. Indien dit niet het geval is wordt de raad vooraf gevraagd om met het verstrekken van de borgstelling of lening in te stemmen.	Rode tekst is opgenomen om aansluiting te krijgen bij de huidige praktijk.
N.v.t.		Artikel 17, lid 3	Indien de gemeente voor 100% eigenaar is van de rechtspersoon geldt de voorwaarde van lid 2 onderdeel a niet.	Nieuw artikel opgenomen gelet op mogelijke leningen in het kader van duurzaamheid.
Artikel 15	1.Het college stelt regels vast, die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt. 2.Het college zorgt voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde producten en diensten en de maatschappelijke effecten, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door de raad, kunnen worden getoetst.	Vervallen		Is al verwerkt in andere artikelen.
N.v.t.		Bijlage 1: Beslisboom begrotings-afwijkingen	Zie bijlage 1.	De beslisboom is toegevoegd om meer duidelijkheid te krijgen over de spelregels over hoe te handelen bij (dreigende) overschrijding van lasten en onderschrijding van baten per taakveld en (dreigende) overschrijding van investeringskredieten.
Bijlage afschrijvingsbeleid	Riolering algemeen	Bijlage 2: Afschrijvingsbeleid	Riolering algemeen (confrom GRP)	Aagepast aan termijnen in GRP, ter verduidelijking (conform GRP) opgenomen.
	Riolering persleidingen - afschrijving 45 jaar		Riolering persleidingen (conform GRP) - afschrijving 40 jaar	
	Lichtmasten - afschrijving 30 jaar		Lichtmasten - afschrijving 40 jaar	Aangepast aan verlengende levensduur

WAS		WORDT		Opmerkingen
	Armaturen - afschrijving 15 jaar		Armaturen - afschrijving 20 jaar	
			Zonnepannelen (exclusief omvormers) - afschrijving 25 jaar	Toegevoegd
	Hardware: servers, netwerkcomponenten Hardware: thinclients Hardware: fatclients Software: server en werkplek-gebonden software	Vervallen		Is ondergebracht bij het SC MER.