

## Overzicht van wijzigingen tussen financiële verordening gemeente Waalre 2017 en 2023

*Nb. Voor het opstellen van de concept financiële verordening gemeente Waalre 2023 is de modelverordening van de VNG als basis gebruikt.*

### Hoofdstuk 1. Inleidende bepalingen

| Financiële verordening gemeente Waalre 2017   | Concept Financiële verordening gemeente Waalre 2023   | Toelichting   |
|---|---|---|
| <p><b>Artikel 1. Begripsbepaling</b></p> <p>In deze verordening wordt verstaan onder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. afdeling: iedere organisatorische eenheid binnen de gemeentelijke organisatie met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan het college;</li> <li>b. administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de gemeentelijke organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;</li> <li>c. inkomsten: totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves;</li> <li>d. uitgaven: totaal van de lasten voor storting aan reserves;</li> <li>e. 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;</li> </ul> | <p><b>Artikel 1. Begripsbepaling</b></p> <p>In deze verordening wordt verstaan onder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. afdeling: iedere organisatorische eenheid binnen de gemeentelijke organisatie met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan het college;</li> <li>b. administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de gemeentelijke organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;</li> <li>c. inkomsten: totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves;</li> <li>d. uitgaven: totaal van de lasten voor storting aan reserves;</li> <li>e. 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;</li> <li>f. Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het college waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.</li> </ul> | <p>Het begrip rechtmatigheidsverantwoording is gedefinieerd om in artikel 10 van de verordening nadere invulling te kunnen geven.</p> |

### Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

| Financiële verordening gemeente Waalre 2017   | Concept Financiële verordening gemeente Waalre 2023  | Toelichting   |
|---|--|---|
| <p><b>Artikel 2. Programma-indeling</b></p> <p>1. De raad stelt op voorstel van het college een programma-indeling en de taakvelden per programma vast.</p> <p>2. De raad stelt op voorstel van het college per programma de beleidsindicatoren vast. Het voorstel van het college bevat ten minste de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.</p> <p>3. De raad stelt vast over welke onderwerpen hij in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.</p> | <p><b>Artikel 2. Programma-indeling</b></p> <p>1. De raad stelt bij aanvang van iedere raadsperiode middels de eerstvolgende begroting een programma-indeling en de taakvelden per programma vast.</p> <p>2. De raad stelt op voorstel van het college per programma de beleidsindicatoren vast. Het voorstel van het college bevat ten minste de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.</p> <p>3. De raad stelt vast over welke onderwerpen hij in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.</p> | <p>Lid 1 is aangepast conform modelverordening VNG.</p> |
|   |  |   |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <p><b>Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken</b></p> <p>1. Bij de begroting en de jaarstukken worden het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead de baten en lasten per taakveld weergegeven.</p> <p>2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven.</p> <p>3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming, de investeringen en de grondexploitatie.</p> <p>4. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.</p> <p>5. Bij de begroting en de jaarstukken neemt het college conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) minimaal de verplichte onderdelen van de paragrafen op.</p> | <p><b>Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken</b></p> <p>1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven.</p> <p>2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming, de investeringen en de grondexploitatie.</p> <p>3. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.</p> <p>4. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden posten vanaf € 20.000 afzonderlijk gespecificeerd.</p>  | <p>Lid 1 en lid 5 uit de verordening 2017 zijn niet meer opgenomen in de nieuwe verordening omdat dit in het BBV is voorgeschreven.</p> <p>Lid 4 is in de concept verordening 2023 toegevoegd overeenkomstig de modelverordening VNG.</p> |
| <p><b>Artikel 4. Kaders begroting</b></p> <p>1. De raad stelt op voorstel van het college voor 1 juli de kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming vast.</p> <p>2. In de primitieve begroting wordt een post onvoorzien van minimaal € 50.000 incidenteel en € 50.000 structureel opgenomen.</p>   | <p><b>Artikel 4. Kaders begroting</b></p> <p>1. De raad stelt op voorstel van het college voor 30 juli de kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming vast.</p> <p>2. In de primitieve begroting wordt een post onvoorzien van minimaal € 50.000 incidenteel en € 50.000 structureel opgenomen.</p>   | <p>Lid 1 termijn van 1 juli is aangepast naar 30 juli. In de praktijk is namelijk gebleken dat de termijn van 1 juli net niet haalbaar is omdat de raadsbehandeling vaak begin juli plaatsvindt.</p>                                      |
| <p><b>Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten</b></p> <p>1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma en het overzicht algemene dekkingsmiddelen.</p> <p>2. In afwijking van het eerste lid kan de raad een taakveld welke onderdeel is van een programma als prioriteit aanwijzen en daarvoor de baten en lasten apart autoriseren.</p> <p>3. Bij de begrotingsbehandeling geeft de raad aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.</p> <p>4. Geautoriseerde investeringskredieten die langer dan één jaar uitlopen, vallen vrij. Wat betekent dat het krediet na twee jaar vrijvalt. Indien het krediet toch nog langer nodig is, dient het college dit aan de raad middels een voorstel begrotingswijziging voor te leggen.</p> <p>5. Het college informeert de raad door middel van de tussenrapportages als bedoeld in artikel 6, lid 1, als ze verwacht, dat:</p> <p>a. de lasten van een taakveld of een prioriteit de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden;</p>  | <p><b>Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten</b></p> <p>1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma en het overzicht algemene dekkingsmiddelen.</p> <p>2. In afwijking van het eerste lid kan de raad een taakveld welke onderdeel is van een programma als prioriteit aanwijzen en daarvoor de baten en lasten apart autoriseren.</p> <p>3. Bij de begrotingsbehandeling geeft de raad aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.</p> <p>4. Geautoriseerde investeringskredieten die langer dan één jaar uitlopen, vallen vrij. Wat betekent dat het krediet na twee jaar vrijvalt. Indien het krediet toch nog langer nodig is, dient het college dit aan de raad middels een voorstel begrotingswijziging voor te leggen.</p> <p>5. Het college informeert de raad door middel van de tussenrapportages als bedoeld in artikel 6, lid 1, als ze verwacht, dat:</p> <p>a. de lasten van een taakveld of een prioriteit de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden of onderschrijden;</p> |   |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p>b. de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden;</p> <p>c. de baten van een taakveld of een prioriteit de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden.</p> <p>6. Bij de behandeling van de tussenrapportages doet het college voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het college indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.</p> <p>7. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het college voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan de raad voor.</p>  | <p>b. de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden of onderschrijden;</p> <p>c. de baten van een taakveld of een prioriteit de geautoriseerde baten dreigen te overschrijden of onderschrijden.</p> <p>6. Bij de behandeling van de tussenrapportages doet het college voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het college indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.</p> <p>7. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het college voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan de raad voor.</p> <p>8. Het college is bevoegd kleine kredieten/budgetten met een incidenteel karakter te voteren tot een maximum van in totaal € 25.000 per rapportageperiode uit de P&amp;C cyclus en met een structureel karakter tot een maximum van totaal € 10.000 per rapportageperiode uit de P&amp;C cyclus. Over uitgaven op basis van dit artikel wordt in de eerstvolgende tussentijdse rapportage / jaarstukken / (en zo nodig) raadsinformatiebrief verantwoording afgelegd.</p> | <p>Lid 8 is toegevoegd. Dit geeft het college de mogelijkheid om indien nodig snel te kunnen handelen zonder het budgetrecht van de gemeenteraad te schaden.</p>   |
| <p><b>Artikel 6. Tussentijdse rapportage</b></p> <p>1. Het college informeert de raad minimaal zes maal per jaar door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de gemeente van het lopende boekjaar.</p> <p>2. Indien van toepassing bevatten de tussenrapportages een uiteenzetting van de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. de baten en de lasten per programma uitgesplitst naar taakvelden;</li> <li>b. het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;</li> <li>c. het overzicht van de overhead en de geraamde vennootschapsbelasting;</li> <li>d. het totale saldo van de baten en lasten volgend uit de onderdelen a, b en c;</li> <li>e. de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;</li> <li>f. het resultaat, volgend uit de onderdelen d en e; en</li> <li>g. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.</li> </ul> <p>3. In de tussenrapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van taakvelden, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting groter dan €20.000 in ieder geval toegelicht.</p> | <p><b>Artikel 6. Tussentijdse rapportage</b></p> <p>1. Het college informeert de raad minimaal twee maal per jaar door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de gemeente van het lopende boekjaar.</p> <p>2. Indien van toepassing bevatten de tussenrapportages een uiteenzetting van de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>de baten en de lasten per programma uitgesplitst naar taakvelden;</li> <li>het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;</li> <li>het totale saldo van de baten en lasten volgend uit de onderdelen a en b;</li> <li>de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;</li> <li>het resultaat, volgend uit de onderdelen c en d; en</li> <li>de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.</li> </ul> <p>3. In de tussenrapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van taakvelden, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting groter dan € 20.000 in ieder geval toegelicht.</p>  | <p>Eerste lid aangepast naar minimaal twee maal per jaar tussentijdse rapportages. Op dit moment is het uitgangspunt vier tussentijdse rapportages. Op deze manier bestaat de mogelijkheid om dit indien gewenst te verminderen zonder dat dit in strijd is met de financiële verordening.</p> |
|   | <p><b>Artikel 7. Jaarstukken</b></p> <p>1. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het college de raad het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.</p> <p>2. Het college heeft de bevoegdheid om, via de reserve overlopende posten, budgetten tot € 20.000 over te boeken naar een volgend boekjaar. Dit geldt enkel</p>   | <p>Opgenomen conform modelverordening VNG.</p> <p>Grensbedrag van € 20.000 opgenomen. Hierbij aangesloten bij grens artikel 6 lid 3.</p>   |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   | voor incidenteel beschikbaar gestelde budgetten. Voor incidentele budgetten groter dan € 20.000 dient deze overboeking via de laatste tussentijdse rapportage van het boekjaar te geschieden.   |  |
| <b>Artikel 7. Informatieplicht</b><br>Het college besluit niet over: <ol style="list-style-type: none"> <li>het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties, uitgezonderd garantstellingen aan Waalrese stichtingen ten behoeve van woningbouw; en</li> <li>het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen,</li> </ol> dan nadat de raad is geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college te brengen. | <b>Artikel 8. Informatieplicht</b><br>Het college besluit niet over: <ol style="list-style-type: none"> <li>het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties, uitgezonderd garantstellingen aan Waalrese stichtingen ten behoeve van woningbouw; en</li> <li>het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen,</li> </ol> dan nadat de raad is geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college te brengen. |  |
| <b>Artikel 8. EMU-saldo</b><br>1. Wanneer het Rijk de gemeente bericht dat alle gemeenten samen het collectieve aandeel van gemeenten in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert het college de raad of een aanpassing van de begroting nodig is.<br>2. Als het college een aanpassing nodig acht, doet het college een voorstel voor het wijzigen van de begroting.   | <b>Artikel 9. EMU-saldo</b><br>Wanneer het Rijk de gemeente bericht dat alle gemeenten samen het collectieve aandeel van gemeenten in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert het college de raad of een aanpassing van de begroting nodig is. Als het college een aanpassing nodig acht, doet het college een voorstel voor het wijzigen van de begroting.  | Tekstuele wijziging om aan te sluiten bij modelverordening VNG. Geen inhoudelijke wijziging. |

## Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

| Financiële verordening gemeente Waalre 2017 | Concept Financiële verordening gemeente Waalre 2023   | Toelichting   |
|---|---|---|
|   | <b>Artikel 10. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording</b><br>1. De raad 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.<br>2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.<br>3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader toegelicht.  | Dit artikel is nieuw in deze verordening. Verantwoordingsgrens 1% en grens € 100.000 conform door raad vastgesteld beleid over rechtmatigheidsverantwoording in 2021. |
|   | <b>Artikel 11. Voorwaardencriterium</b><br>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.<br>2. Het college streeft ernaar de raad jaarlijks uiterlijk op 31 december voorafgaand aan het jaar ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan te bieden. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien. | Dit artikel is nieuw in deze verordening i.v.m. invoering rechtmatigheidsverantwoording door college aan raad.  |
|   |   |   |



#### Hoofdstuk 4. Financieel beleid

| Financiële verordening gemeente Waalre 2017   | Concept Financiële verordening gemeente Waalre 2023   | Toelichting  |
|---|---|--|
| <p><b>Artikel 9. Waardering en afschrijving vaste activa</b></p> <p>1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening.</p> <p>2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.</p> <p>3. Een saldo voor agio of disagio wordt lineair in 5 jaar afgeschreven.</p>  | <p><b>Artikel 14. Waardering en afschrijving vaste activa</b></p> <p>1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening.</p> <p>2. Het college biedt jaarlijks een meerjareninvesteringsplan aan als bijlage bij de begroting, waarbij inzicht wordt verschaft in de geplande investeringen en de daarmee gepaard gaande kapitaallasten voor de komende meerjarenperiode.</p>   | <p>Lid 2 en 3 uit de verordening 2017 zijn vervallen overeenkomstig modelverordening VNG.</p> <p>Het nieuwe lid 2 is opgenomen overeenkomstig de modelverordening VNG. Dit wordt door de gemeente Waalre overigens al zo uitgevoerd.</p> <p>In de bijlage afschrijvingsbeleid behorende bij dit artikel is de grens voor activering opgehoogd van een verkrijgingsprijs van € 10.000 naar € 20.000, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd.</p> |
| <p><b>Artikel 10. Voorziening voor oninbare vorderingen</b></p> <p>1. Voor de vorderingen wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.</p>  | <p>-</p>  | <p>Conform BBV wordt hier geen voorziening meer voor gevormd. We verrekenen het bedrag met de nominale waarde van de vorderingen op de balans.</p>   |
| <p><b>Artikel 11. Reserves en voorzieningen</b></p> <p>1. Het college biedt de raad minimaal eens in de 4 jaar een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door de raad vastgesteld en behandelt:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>de vorming en besteding van reserves;</li> <li>de vorming en besteding van voorzieningen.</li> </ol> <p>2. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>het specifieke doel van de reserve;</li> <li>de voeding van de reserve;</li> <li>de maximale hoogte van de reserve;</li> <li>de maximale looptijd; en</li> <li>de rentetoevoeging.</li> </ol> <p>3. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene bufferreserve toegevoegd.</p> | <p><b>Artikel 15. Reserves en voorzieningen</b></p> <p>1. Het college biedt de raad periodiek een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door de raad vastgesteld en behandelt:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>de vorming en besteding van reserves;</li> <li>de vorming en besteding van voorzieningen;</li> <li>Bij welke specifiek benoemde taken (afval en riolering) het verschil tussen het geraamde saldo van baten en lasten en het gerealiseerde saldo van baten en lasten mogen worden verrekend met een daartoe in het leven geroepen reserve of voorziening.</li> </ol> <p>2. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>het specifieke doel van de reserve;</li> <li>het bestedingsplan van de reserve;</li> <li>de voeding van de reserve;</li> <li>de maximale hoogte van de reserve; en</li> <li>de maximale looptijd;.</li> </ol> <p>3. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene bufferreserve toegevoegd. Als deze algemene bufferreserve voldoende gevoed is wordt de vrijval aan de reserve vrij besteedbaar toegevoegd.</p> | <p>Dit onderdeel c is een nieuw onderdeel gebaseerd op de modelverordening VNG.</p> <p>Bij lid 2 bestedingsplan toegevoegd. Rentetoevoeging laten vervallen omdat we geen rente toevoegen aan reserves.</p>  |
| <p><b>Artikel 12. Kostprijsberekening</b></p> <p>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</p>  | <p><b>Artikel 16. Kostprijsberekening</b></p> <p>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</p>  |  |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <p>van kostentoerekening gehanteerd. Bij deze kostentoerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, betrokken.</p> <p>2. Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa. Voor de rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, worden daarbij ook de compensabele belasting over de toegevoegde waarde (BTW) en de gedeelde inkomsten van het kwijtscheldingsbeleid betrokken.</p> <p>3. Voor de toerekening van de overheadkosten wordt een omslagpercentage gehanteerd op de directe salariskosten. Dit omslagpercentage wordt berekend op basis van de overheadkosten en de directe salariskosten zoals vastgesteld in de begroting.</p> <p>4. Het percentage van de omslagrente voor de toerekening van rente, 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 portefeuille leningen.</p> <p>5. In afwijking van het vierde lid 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. Deze rente wordt verhoogd met een opslag voor het debiteurenrisico.</p> <p>6. In afwijking van het vierde lid worden bij vennootschapsbelastingplichtige activiteiten, grondexploitaties en projectfinanciering alleen de werkelijke rentekosten toegerekend.</p> | <p>van kostentoerekening gehanteerd. Bij deze kostentoerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, betrokken.</p> <p>2. Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa. Voor de rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, worden daarbij ook de compensabele belasting over de toegevoegde waarde (BTW) de gedeelde inkomsten van het kwijtscheldingsbeleid en de kosten van straatreinigen betrokken.</p> <p>3. Voor de toerekening van de overheadkosten wordt een omslagpercentage gehanteerd op de directe salariskosten. Dit omslagpercentage wordt berekend op basis van de overheadkosten en de directe salariskosten zoals vastgesteld in de begroting.</p> <p>4. Het percentage van de omslagrente voor de toerekening van rente, bedoeld in het 3e 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 portefeuille leningen.</p> <p>5. In afwijking van het vierde lid 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. Deze rente wordt verhoogd met een opslag voor het debiteurenrisico.</p> <p>6. In afwijking van het vierde lid worden bij vennootschapsbelastingplichtige activiteiten, grondexploitaties en projectfinanciering alleen de werkelijke rentekosten toegerekend.</p> | <p>Kosten van straatreinigen toegevoegd aan lid 2. Dit betrekken we in afvalstoffenheffing.</p> |
| <p><b>Artikel 13. Prijzen economische activiteiten</b></p> <p>1. Voor de levering van goederen, diensten of werken door de gemeente aan overheidsbedrijven en derden waarbij de gemeente in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het college vooraf een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de levering van de desbetreffende goederen, diensten of werken wordt gemotiveerd.</p> <p>2. Bij het verstrekken van leningen of garanties door de gemeente aan overheidsbedrijven en derden worden ten minste de geraamde integrale kosten in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het college vooraf een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de lening of de garantie wordt gemotiveerd.</p> <p>3. Bij het verstrekken van kapitaal door de gemeente aan overheidsbedrijven en derden gaat het college uit van een vergoeding van ten minste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het college vooraf een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de kapitaalverstrekking wordt gemotiveerd.</p>   | <p><b>Artikel 17. Prijzen economische activiteiten</b></p> <p>1. Voor de levering van goederen, diensten of werken door de gemeente aan overheidsbedrijven en derden waarbij de gemeente in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het college vooraf een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de levering van de desbetreffende goederen, diensten of werken wordt gemotiveerd.</p> <p>2. Bij het verstrekken van leningen of garanties door de gemeente aan overheidsbedrijven en derden worden ten minste de geraamde integrale kosten in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het college vooraf een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de lening of de garantie wordt gemotiveerd.</p> <p>3. Bij het verstrekken van kapitaal door de gemeente aan overheidsbedrijven en derden gaat het college uit van een vergoeding van ten minste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het college vooraf een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de kapitaalverstrekking wordt gemotiveerd.</p>  |   |
| <p><b>Artikel 14. Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen</b></p> <p>1. Het college doet de raad jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor de belastingen, de rioolheffingen, de afvalstoffenheffing en leges.</p>  | <p><b>Artikel 18. Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen</b></p>   |   |

|  |   |   |
|--|---|---|
| <p>2. De geraamde en werkelijk gerealiseerde baten als gevolg van producten en/of diensten waarvoor prijzen door middel van een privaatrechtelijk besluit worden vastgesteld en gewijzigd, worden jaarlijks in de begroting en jaarrekening ter kennisneming aan de raad aangeboden.</p>   | <p>1. Het college doet jaarlijks een voorstel aan de gemeenteraad voor de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor de belastingen, de rioolheffingen, de afvalstoffenheffing en leges.</p> <p>2. De geraamde en werkelijk gerealiseerde baten als gevolg van producten en/of diensten waarvoor prijzen door middel van een privaatrechtelijk besluit worden vastgesteld en gewijzigd, worden jaarlijks in de begroting en jaarrekening ter kennisneming aan de raad aangeboden.</p>  |   |
| <p><b>Artikel 15. Winstneming bouwgrondexploitaties</b></p> <p>1. De gemeente Waalre neemt tussentijds winst als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>er is een betrouwbare, actuele kostprijscalculatie aanwezig;</li> <li>de opbrengsten zijn voldoende zeker, dat wil zeggen dat er geen belangrijke verkopen meer moeten plaatsvinden;</li> <li>de nog te maken kosten zijn goed in te schatten en kunnen op een verantwoorde wijze worden toegerekend op het gerealiseerde en niet-gerealiseerde deel van de grondexploitatie;</li> <li>de negatieve boekwaarde (negatief betekent dat de opbrengsten groter zijn dan de kosten dus dat er sprake is van winst) van een complex is groter dan de betrouwbaar geraamde nog te maken kosten.</li> </ol> <p>2. De tussentijdse winst die wordt genomen is het saldo van de negatieve boekwaarde minus de nog te maken geraamde kosten in de grondexploitatie.</p> | <p>-</p>  | <p>Dit artikel is inmiddels overbodig geworden doordat de wijze van winstneming bij bouwgrondexploitaties in het BBV is vastgelegd.</p> |
| <p><b>Artikel 16. Financieringsfunctie</b></p> <p>1. Het college zorgt bij het uitoefenen van de financieringsfunctie voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door de raad vastgestelde kaders van de begroting uit te voeren;</li> <li>het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;</li> <li>het beperken van de kosten van leningen en het bereiken van een voldoende rendement op uitzettingen;</li> <li>het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.</li> </ol> <p>2. Het college neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de kaders in acht zoals door de Raad vastgesteld in het Treasurystatuut.</p>  | <p><b>Artikel 19. Financieringsfunctie</b></p> <p>1. Het college zorgt bij het uitoefenen van de financieringsfunctie voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door de raad vastgestelde kaders van de begroting uit te voeren;</li> <li>het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;</li> <li>het beperken van de kosten van leningen en het bereiken van een voldoende rendement op uitzettingen;</li> <li>het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.</li> </ol> <p>2. Het college neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de kaders in acht zoals door de Raad vastgesteld in het Treasurystatuut.</p> |   |

**Hoofdstuk 5. Financieel beheer en interne controle**

| Financiële verordening gemeente Waalre 2017  | Concept Financiële verordening gemeente Waalre 2023  | Toelichting |
|--|--|-------------|
| <p><b>Artikel 17. Administratie</b></p> <p>De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeente als geheel en in de afdelingen;</li> </ol> | <p><b>Artikel 20. Administratie</b></p> <p>De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeente als geheel en in de afdelingen;</li> </ol> |             |



|   |   |  |
|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;</li> <li>c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;</li> <li>d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de gemeentelijke productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het gemeentelijke beleid;</li> <li>e. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving; en</li> <li>f. 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.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;</li> <li>c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;</li> <li>d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de gemeentelijke productie van goederen en diensten en voor zover mogelijk de maatschappelijke effecten van het gemeentelijke beleid;</li> <li>e. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving; en</li> <li>f. 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.</li> </ul>   |  |
| <p><b>Artikel 18. Financiële organisatie</b><br/>Het college draagt zorg voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidig toewijzing van de gemeentelijke taken aan de afdelingen;</li> <li>b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;</li> <li>c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;</li> <li>d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;</li> <li>e. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;</li> <li>f. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;</li> <li>g. de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;</li> <li>h. de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen; en</li> <li>i. de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.</li> </ul> | <p><b>Artikel 21. Financiële organisatie</b><br/>Het college draagt zorg voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidig toewijzing van de gemeentelijke taken aan de afdelingen;</li> <li>b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;</li> <li>c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;</li> <li>d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;</li> <li>e. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;</li> <li>f. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;</li> <li>g. de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;</li> <li>h. de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen; en</li> <li>i. de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.</li> </ul> |  |
| <p><b>Artikel 19. Interne controle</b><br/>1. Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de</p>   | <p><b>Artikel 22. Interne controle</b><br/>1. Het college draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het college daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 25 onder f. Daarnaast</p>  | <p>Lid 1 conform de modelverordening van de VNG iets anders geformuleerd in verband met rechtmatigheidsverantwoording voor college vanaf 2023.</p> |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p>informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.</p> <p>2. Het college zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de gemeente met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd. Bij afwijkingen in de registratie neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.</p> | <p>informeert het college de raad over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.</p> <p>2. Het college zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de gemeente met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd. Bij afwijkingen in de registratie neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.</p> |  |
|--|---|--|