

Overzicht van wijzigingen tussen financiële verordening gemeente Waalre 2008 en 2017

Nb. Voor het opstellen van de concept financiële verordening gemeente Waalre 2017 is de modelverordening van de VNG als basis gebruikt.

Hoofdstuk 1. Inleidende bepalingen

Financiële verordening gemeente Waalre 2008	Concept Financiële verordening gemeente Waalre 2017	Toelichting
<p>Artikel 1. Definities</p> <p>In deze verordening wordt verstaan onder:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. afdeling: iedere organisatorische eenheid binnen de gemeentelijke organisatie met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan het college. b. administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie van de gemeente Waalre en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd 	<p>Artikel 1. Begripsbepaling</p> <p>In deze verordening wordt verstaan onder:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. afdeling: iedere organisatorische eenheid binnen de gemeentelijke organisatie met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan het college; 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; c. inkomsten: totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves; d. uitgaven: totaal van de lasten voor storting aan reserves; 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; 	<p>De begrippen inkomsten en uitgaven zijn gedefinieerd, omdat deze definitie ontbrak en in diverse artikelen van deze verordening terugkomt.</p> <p>Het begrip overheidsbedrijf is gedefinieerd om in artikel 13 van de verordening nadere invulling te kunnen geven aan de verplichtingen die volgen uit de wet markt en overheid voor het vaststellen van de hoogte van prijzen.</p>

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Financiële verordening gemeente Waalre 2008	Concept Financiële verordening gemeente Waalre 2017	Toelichting
<p>Artikel 2. Programma-indeling</p> <p>1 De raad kan bij aanvang van een nieuwe raadsperiode een programma-indeling voor de komende raadsperiode vaststellen.</p> <p>2 De raad stelt op voorstel van het college per programma relevante indicatoren vast voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de gemeentelijke productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het gemeentelijke beleid.</p> <p>Artikel 2a. Planning en controlcyclus</p> <p>Voor aanvang van een begrotingsjaar biedt het college aan de raad een overzicht aan met daarin in elk geval de data voor het aanbieden door het college en het vaststellen door de raad van de jaarstukken, de kadernota, de tussentijdse rapportages en de begroting met de meerjarenraming.</p>	<p>Artikel 2. Programma-indeling</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>Lid 1 moest aangepast worden i.v.m. de vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) per 1/1/2017 verplichte taakveldindeling</p> <p>Lid 2 is toegevoegd i.v.m. de beleidsindicatoren die vanaf de begroting 2017 volgens de BBV opgenomen moeten worden.</p> <p>Artikel 2a is verwijderd, omdat termijnen voor het aanbieden van de begroting en jaarrekening automatisch volgen uit het gestelde in titel IV van de Gemeentewet http://wetten.overheid.nl/BWBR0005416/2016-07-01#TiteldeelIV</p>
<p>Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken</p> <p>1 Bij de begroting wordt een overzicht gegeven van de programma-raming onderverdeeld naar functies en bij het jaarverslag wordt een overzicht gegeven van de programma-realiseringsraming onderverdeeld naar functies.</p> <p>2 In de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven.</p>	<p>Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken</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</p>	<p>In het eerste lid in de nieuwe verordening wordt niet mee gesproken van functies, maar van taakvelden. Zie toelichting bij vorig artikel.</p> <p>Lid 2 is conform modelverordening toegevoegd i.v.m. een wijziging in de BBV.</p>

<p>3 Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het college vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan de raad voor.</p>	<p>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>Lid 3 is conform modelverordening aan dit artikel toegevoegd in verband met de introductie van de wet houdbare overheidsfinanciën (HOF).</p> <p>Het derde lid uit de huidige verordening is in de nieuwe verordening opgenomen in artikel 5.</p> <p>Het gestelde in nieuwe leden 4 en 5 betreffen een formalisering van afspraken die op dit moment jaarlijks in begroting en/of jaarrekening worden gemaakt.</p>
	<p>Artikel 4. Kaders begroting</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>Dit artikel is nieuw in de financiële verordening en formaliseert afspraken die jaarlijks in de begroting worden gemaakt.</p>
<p>Artikel 4. Autorisatie begroting en investeringskredieten en begrotingswijzigingen</p> <p>1 De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten per programma en het overzicht algemene dekkingsmiddelen.</p> <p>2 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 begroting geautoriseerd.</p> <p>3 Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het college vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan de raad voor.</p>	<p>Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten</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> <ul style="list-style-type: none"> a. de lasten van een taakveld of een prioriteit de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden; b. de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden; c. de baten van een taakveld of een prioriteit de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. <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</p>	<p>Nieuwe lid 2 i.v.m. verplichte IV3 taakvelden http://vraagbaakiv3gemeenten.nl/document.</p> <p>Leden 4 tot en met 7 over de investeringskredieten en tussenrapportages betreffen formalisering van afspraken die op dit moment periodiek in begroting en begrotingswijzigingen worden gemaakt.</p>

	<p>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>Artikel 5. Tussentijdse rapportage</p> <p>1 Het college informeert de raad door middel van twee tussentijdse rapportages.</p> <p>2 De tussenrapportage bevat: een uiteenzetting over de uitvoering en de bijstelling van het beleid en een overzicht van de bijgestelde ramingen van:</p> <ol style="list-style-type: none"> de baten en lasten per programma; het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen; het resultaat voor bestemming volgend uit de onderdelen a. en b; de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma; het resultaat na bestemming, volgend uit de onderdelen c. en d. <p>alsmede een realisatie van de raming van de functie.</p> <p>3 In de tussenrapportage worden afwijkingen op de geautoriseerde ramingen van de baten en lasten per functie, de baten en lasten van de kostenverdeelstaat en de baten en lasten van investeringskredieten in de begroting groter dan € 20.000 toegelicht. Bij de beoordeling van het begrotingscriterium worden uitsluitend de werkelijke uitgaven van goederen- en dienstentransacties in ogenschouw genomen.</p>	<p>Artikel 6. Tussentijdse rapportage</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> <ol style="list-style-type: none"> de baten en de lasten per programma uitgesplitst naar taakvelden; het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen; het overzicht van de overhead en de geraamde vennootschapsbelasting; het totale saldo van de baten en lasten volgend uit de onderdelen a, b en c; de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma; het resultaat, volgend uit de onderdelen d en e; en de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten. <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 betreft de formalisering van de huidige werkwijze.</p> <p>Het tweede lid is aangevuld conform de modelverordening van de VNG: c. i.v.m. het voor gemeenten van kracht worden van de Wet op de vennootschapsbelasting g. Aangezien deze ontbrak in de verordening, maar wel relevant is gezien het budgetrecht van de raad aangaande investeringen.</p> <p>De laatste zin uit het derde lid in de huidige verordening hoort thuis in de controleverordening.</p>
	<p>Artikel 8. Informatieplicht</p> <p>Het college besluit niet over:</p> <ol style="list-style-type: none"> het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties, uitgezonderd garantstellingen aan Waalrese stichtingen ten behoeve van woningbouw; en het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen, <p>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.</p>	<p>In overeenstemming gebracht met Treasurystatuut zoals vastgesteld door de Raad op 18 oktober 2016. Het artikel betreft een uitwerking van het vierde lid van artikel 169 van de Gemeentewet.</p>
	<p>Artikel 7. EMU-saldo</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	<p>Nieuw i.v.m. introductie wet Houdbare overheidsfinanciën (HOF)</p>

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Financiële verordening gemeente Waalre 2008	Concept Financiële verordening gemeente Waalre 2017	Toelichting
<p>Artikel 6. Waardering en afschrijving vaste activa</p> <p>1 Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en het saldo van agio en disagio worden lineair in 5 jaar afgeschreven.</p> <p>2 Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.</p> <p>3 De materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in maximaal:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 40 jaar: nieuwbouw schoolgebouwen; b. 50 jaar: kantoren en bedrijfsgebouwen; c. 25 jaar: renovatie, restauratie woonruimten, kantoren, bedrijfsgebouwen en schoolgebouwen; d. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen; e. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties; kantoormeubilair; schoolmeubilair; aanleg tijdelijke terreinwerken; nieuwbouw tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen; f. 8 jaar: zware transportmiddelen; aanhangwagens; personenauto's; lichte motorvoertuigen; g. Automatisering; 3 jaar hardware (servers); 4 jaar overige hardware (werkstations); 4 jaar software kernapplicaties; 5 jaar overige software; h. niet: gronden en terreinen. <p>Riolerings worden annuïtair afgeschreven in maximaal 50 jaar.</p> <p>Activa met economisch nut en een verkrijgingprijs van minder dan € 10.000,- worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatste genoemden worden altijd geactiveerd.</p> <p>4 Aankoop en vervaardiging van activa met een meerjarig maatschappelijk nut worden onder aftrek van bijdragen van derden ten laste van de exploitatie gebracht. Indien hiervan bij raadsbesluit wordt afgeweken, wordt het actief lineair afgeschreven over de verwachte levensduur van het actief of een kortere door de raad aan te geven tijdsduur.</p>	<p>Artikel 9. Waardering en afschrijving vaste activa</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>De afschrijvingstermijnen zijn voor de leesbaarheid van de verordening naar het voorbeeld van de modelverordening opgenomen in een bijlage.</p> <p>Het BBV laat beleidsvrijheid aan gemeenten voor het zelf vaststellen van de eigen afschrijvingsmethodieken en afschrijvingstermijnen. Wel geldt hierbij het criterium dat gemeenten de afschrijvingsmethodiek en afschrijvingstermijn van een actief moeten afstemmen op de verwachte gebruiksduur. Indien dit wordt nagelaten, wordt het getrouwe beeld van de jaarrekening aangetast.</p> <p>Het gestelde in het vierde lid van de huidige verordening is niet meer toegestaan. Materiële Vaste Activa (MVA) met maatschappelijk nut dienen per 1/1/2017 ook geactiveerd en afgeschreven te worden (wijziging BBV). De afschrijvingstermijnen voor MVA met maatschappelijk nut zijn in de nieuwe verordening derhalve ook in de bijlage opgenomen.</p> <p>Agio en disagio zijn het tegenovergestelde van elkaar en hebben betrekking op de waarde van een aandeel, ten opzichte van de nominale waarde. De nominale waarde van een aandeel blijft altijd bestaan, ook wanneer de koers wijzigt. De nominale waarde zorgt ervoor dat een onderneming de mogelijkheid heeft om een bepaald kapitaal aan aandelen uit te zetten, om dit aan te trekken en daarmee te zorgen voor de financiering van de onderneming. Agio betreft de meerwaarde t.o.v. de nominale waarde als gevolg van de stijging van prijs/koers. Disagio betreft de negatieve waarde t.o.v. de nominale waarde. Binnen Waalre is dit niet of nauwelijks aan de orde, want Waalre heeft slechts een bescheiden aandelenpakket van de BNG bank.</p>
	<p>Artikel 10. Voorziening voor oninbare vorderingen</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>Dit artikel is nieuw in deze verordening. Voor de oninbaarheid van vorderingen moet een gemeente een voorziening vormen.</p>
	<p>Artikel 11. Reserves en voorzieningen</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> <ul style="list-style-type: none"> a. de vorming en besteding van reserves; b. de vorming en besteding van voorzieningen. <p>2. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. het specifieke doel van de reserve; b. de voeding van de reserve; 	<p>Dit artikel ontbrak in de huidige verordening.</p>

	<p>c. de maximale hoogte van de reserve;</p> <p>d. de maximale looptijd; en</p> <p>e. de rentetoevoeging.</p> <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>Artikel 7. Kostprijsberekening</p> <p>1 Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten wordt een systeem van kostentoe rekening gehanteerd. Bij de kostentoe rekening worden naast de directe kosten alleen die indirecte kosten betrokken, die rechtstreeks samenhangen met de door de gemeente verleende diensten.</p> <p>2 Bij de indirecte 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 rioolrechten en afvalstoffenheffing de compensabele BTW.</p> <p>3 De omslagrente voor de rentetoe rekening aan de activa wordt bepaald door het rentetotaal van de uitstaande leningen en de bij begroting vastgestelde gecalculeerde rente over het eigen vermogen en de voorzieningen.</p>	<p>Artikel 12. Kostprijsberekening</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 van kostentoe rekening gehanteerd. Bij deze kostentoe rekening 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 gedeerde 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>Aangepast conform gewijzigde BBV zoals toegelicht in de begroting 2017. Met de wijziging van het BBV met ingang van 2017 moeten de overheadkosten apart worden verantwoord. Daarom is het noodzakelijk geworden kostprijzen van rechten en heffingen en van gemeentelijke goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, extracomptabel (buiten de boekhouding) te onderbouwen. In dit artikel wordt vastgelegd hoe overheadkosten aan producten en diensten worden toegerekend.</p> <p>Voor de aanpassing van leden 1, 2 is de modelverordening van de VNG gevolgd.</p> <p>Lid 3 betreft formalisering van de afspraken die al sinds lange tijd jaarlijks bij de vaststelling van de begroting en de verordeningen aangaande de tarieven voor leges en heffingen worden gemaakt.</p> <p>Lid 4 tot en met 6 zijn toegevoegd conform de modelverordening van de VNG, waarbij lid 4 alleen is aangepast voor de berekening van het rentepercentage. In de modelverordening wordt voorgesteld een afgerond en een minimum percentage te hanteren. In Waalre wordt alleen nog de werkelijke rente gehanteerd.</p> <p>De reden dat middels lid 6 wordt afgeweken van lid 4, betreft vereisten vanuit wetgeving (waaronder de wet op de vennootschapsbelasting).</p>
	<p>Artikel 13. Prijzen economische activiteiten</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>Nieuw in verband met de inwerkingtreding van de Wet Markt en Overheid. Lid 1 tot en met 3 zijn overgenomen uit de modelverordening VNG.</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>Artikel 8. Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen</p> <p>1 Het college doet de raad jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor belastingen, rioolrechten, afvalstoffenheffing en leges.</p> <p>2 De privaatrechtelijke besluiten voor het vaststellen van nieuwe prijzen en het wijzigen van prijzen worden ter kennisneming aan de raad aangeboden.</p>	<p>Artikel 14. Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen</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>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>Het eerste lid is inhoudelijk ongewijzigd. Het tweede lid is aangepast om deze in overeenstemming met de huidige praktijk te brengen. In het kader van haar budgetrecht dient de raad geïnformeerd te worden over alle baten en lasten. In artikel 13 is nu vastgelegd hoe de prijzen berekend moeten worden.</p>
	<p>Artikel 15. Winstneming bouwgrondexploitaties</p> <p>1. De gemeente Waalre neemt tussentijds winst als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> er is een betrouwbare, actuele kostprijscalculatie aanwezig; de opbrengsten zijn voldoende zeker, dat wil zeggen dat er geen belangrijke verkopen meer moeten plaatsvinden; 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; 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. <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>Dit artikel is toegevoegd n.a.v. de aanbeveling van de accountant om afspraken vast te leggen over de wijze waarop winst op bouwgrondexploitaties wordt genomen. Het betreft een formalisering van bestaande afspraken, waarin stringente voorwaarden zijn gesteld aan (tussentijdse) winstneming. Binnen Waalre wordt niet op voorhand in de begroting winst geraamd. Alleen daadwerkelijk gerealiseerde winsten worden genomen. Hiermee wordt het realisatiebeginsel, dat nauw samenhangt met het voorzichtigheidsbeginsel, in acht genomen. Hiermee is in het verleden voorkomen dat Waalre net als veel andere gemeenten grote verliezen heeft moeten nemen op het grondbedrijf.</p>
<p>Artikel 9. Financieringsfunctie</p> <p>1 Het college zorgt bij het uitvoeren van de financieringsfunctie voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's; het beperken van de kosten van leningen en het bereiken van een voldoende rendement op uitzettingen; het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheeren van de geldstromen en financiële posities. <p>2 Het college neemt bij het uitvoeren van de financieringsfunctie de volgende richtlijnen in acht:</p> <ol style="list-style-type: none"> het uitzetten van overtollige geldmiddelen gebeurt uitsluitend bij financiële instellingen binnen de eurozone met minimaal een AA rating afgegeven door tenminste één gezaghebbende rating agency, of bij 	<p>Artikel 16. Financieringsfunctie</p> <p>1. Het college zorgt bij het uitvoeren van de financieringsfunctie voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's; het beperken van de kosten van leningen en het bereiken van een voldoende rendement op uitzettingen; het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheeren van de geldstromen en financiële posities. <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>Lid 1 is ongewijzigd.</p> <p>Tweede en derde lid in de huidige verordening zijn geregeld in het door de raad vastgestelde Treasurystatuut.</p>

<p>instellingen voor wiens waardepapieren een solvabiliteitseis geldt van 0%;</p> <p>b. overtollige geldmiddelen worden uitsluitend uitgezet tegen vastrentende waarden, dan wel in producten waarbij de hoofdsom tenminste aan het eind van de looptijd in tact is;</p> <p>c. derivaten worden uitsluitend gebruikt voor het beperken van financiële risico's;</p> <p>d. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan 1 jaar worden tenminste 2 prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd;</p> <p>e. overeenkomsten voor het aangaan van leningen, het uitzetten van middelen of het verlenen van garanties luiden in euro.</p> <p>3 Bij het uitzetten van middelen, het verstrekken van garanties en het aangaan van financiële participaties uit hoofd van de publieke taak bedingt het college indien mogelijk zekerheden. Het college motiveert in zijn besluit het openbaar belang van dergelijke uitzettingen van middelen, verstrekkingen van garanties en financiële participaties.</p>		
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Hoofdstuk 4. Financieel beheer en interne controle

Hoofdstuk 4. Financiële organisatie en financieel beheer

Financiële verordening gemeente Waalre 2008	Concept Financiële verordening gemeente Waalre 2017	Toelichting
<p>Artikel 10. Administratie</p> <p>De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:</p> <p>a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeente als geheel en in de afdelingen;</p> <p>b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;</p> <p>c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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.</p>	<p>Artikel 17. Administratie</p> <p>De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:</p> <p>a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeente als geheel en in de afdelingen;</p> <p>b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;</p> <p>c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;</p> <p>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;</p> <p>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</p> <p>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.</p>	<p>Enige kleine wijziging: in lid b "activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut" vervangen voor "vaste activa" naar het voorbeeld van de modelverordening van de VNG.</p>

<p>Artikel 11. Interne controle</p> <p>Het college 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 het college maatregelen tot herstel.</p>	<p>Artikel 19. Interne controle</p> <p>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 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>Lid 1 conform de modelverordening van de VNG iets anders geformuleerd, maar inhoudelijk ongewijzigd.</p> <p>Tweede lid is nieuw. Het advies vanuit de modelverordening van de VNG om dit lid toe te voegen is hierbij opgevolgd.</p>
<p>Artikel 12. Misbruik en oneigenlijk gebruik</p> <p>Het college zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.</p>	<p>Zie lid i in artikel 18 Financiële organisatie:</p> <p>Het college draagt zorg voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, 	<p>ongewijzigd</p>
<p>Artikel 13. Financiële organisatie</p> <p>1 Het college zorgt voor en legt vast:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidig toewijzing van de gemeentelijke taken aan de afdelingen; b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd; c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten; d. de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie; e. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten van de productraming en de productrealisatie. 	<p>Artikel 18. Financiële organisatie</p> <p>Het college draagt zorg voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidig toewijzing van de gemeentelijke taken aan de afdelingen; b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden; c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten; d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie; e. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen; f. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden; g. de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten; h. de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen; en i. de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, <p>opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.</p>	<p>Dit artikel is overgenomen conform de modelverordening VNG. Wijzigingen, waarbij inhoudelijk een paar punten zijn toegevoegd, maar in ieder geval niets is verwijderd. De voornaamste meerwaarde van dit artikel is dat het kaders meegeeft voor de administratieve organisatie / interne controle (AO/IC). De financiële organisatie van Waalre moet op basis van dit artikel (in combinatie met artikel 17) voldoende checks en controles inbouwen, zoals het zogenaamde "vier-ogen-principe".</p> <p>Lid g en h zijn nieuw in deze verordening toegevoegd, maar werden binnen Waalre al gevolgd.</p> <p>Lid i betreft artikel 12 in de financiële verordening Waalre 2008.</p>