



**Leidschendam-
Voorburg**

Financiële verordening 2023

Overzicht nieuwe en oude artikelen met toelichting op de wijzigingen.

14 november 2023

Algemene toelichting

- In deze verordening liggen de standaard afspraken tussen gemeenteraad en college op het onderdeel financiële verantwoording vast.
- Deze verordening is gebaseerd op de modelverordening van de VNG.
- Oudere versies waren destijds al ingekort omdat de van de uitgangspunten BBV¹ niet hoeven te worden herhaald. De gemeente houdt zich vanzelfsprekend aan deze wet.
- Vanwege de nieuwe wetgeving op het onderdeel rechtmatigheid, moeten de financiële en de controleverordening worden aangepast.
- Er zijn wat kleine tekstuele aanpassingen gedaan om de verordening wat duidelijker te maken
- Er zijn twee nieuwe artikelen opgenomen:
 - Artikel 15 Reserves en voorzieningen. Betere borging op basis van instructies van de commissie BBV.
 - Artikel 17 Prijzen economische activiteiten. Betere borging van de Mededingingswet.
- In de volgende tabel zijn voor alle artikelen die wijzigingen bevatten de 'was→wordt' en de reden voor de wijziging weergegeven.

Wordt	Was	Toelichting
Artikel 1. Definities e. Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het college van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheers handelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.	a tot en met d is gelijk gebleven	Het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording is toegevoegd.
Artikel 2. Planning Geen wijzigingen.		
Artikel 3. Programma-indeling Geen wijzigingen.		
Artikel 4. Inrichting en planning begroting & jaarstukken 1. In de jaarrekening worden de vastgestelde investeringskredieten weergegeven ten opzichte van de uitgaven en inkomsten tot en met het lopende boekjaar. 2. In de jaarrekening wordt de rechtmatigheidsverklaring van het college conform wet- en regelgeving over het betreffende boekjaar opgenomen. 3. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden posten vanaf € 100.000 afzonderlijk gespecificeerd.	Artikel 4. Inrichting en planning begroting & jaarstukken 1. Bij de begroting en de jaarstukken worden de (gerealiseerde) baten en lasten per taakveld weergegeven onder elk van de programma's en voor de overzichten van de algemene dekkingsmiddelen & onvoorzien, de overhead en de vennootschapsbelasting. Het overzicht van baten en lasten in de jaarstukken bevat ook de ramingen uit de begroting voor en na wijziging. 2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per	• Lid 1 en 2 (oud) zijn reeds in de BBV opgenomen. • Lid 2 nieuw was lid 4 oud. • Lid 3 is opgenomen als kader uit de nieuwe modelverordening van de VNG. • Lid 4 oud is lid 2 nieuw geworden. • Lid 4 en 5 liggen reeds vast in de BBV.

Wordt	Was	Toelichting
	investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet tot en met het lopende boekjaar weergegeven. 3. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven. 4. In de jaarrekening wordt de rechtmatigheidsverklaring van het college conform wet- en regelgeving over het betreffende boekjaar opgenomen. 5. De raad stelt de begroting voor het volgend boekjaar voor 15 november van het lopende boekjaar vast. 6. De raad stelt de jaarstukken over het voorgaande boekjaar voor 15 juli van het lopende boekjaar vast.	
Artikel 5. Kaders begroting Het college van burgemeester en wethouders biedt de gemeenteraad jaarlijks een kadernota aan met een voorstel voor financiële- en beleidskaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. De gemeenteraad stelt deze nota vast.	Artikel 5. Kaders begroting 1. Het college biedt de raad jaarlijks een kadernota aan met een voorstel voor financiële- en beleidskaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. 2. De raad stelt de kadernota vast	Door deze kleine tekstuele aanpassing wordt de verordening beter leesbaar.

Wordt

Was

Toelichting

Artikel 6. Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen

Geen wijzigingen

Artikel 7. Tussentijdse rapportage

1. Het college van burgemeesters en wethouders informeert de gemeenteraad door middel van twee tussentijdse rapportages over verwachte afwijkingen in de realisatie van de begroting, door middel van een eindejaar verwachting.
2. [Ongewijzigd]
3. In de tussentijdse rapportage worden (in ieder geval) afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten in de begroting, als ook de geautoriseerde investeringskredieten groter dan € 100.000 toegelicht.

Artikel 7. Tussentijdse rapportage

1. Het college informeert de raad door middel van twee tussentijdse rapportages over verwachte afwijkingen in de realisatie van de begroting, door middel van een eindejaarsverwachting. Dit betreft een eindejaarsverwachting op basis van de realisatie van de begroting over de eerste vier maanden (1e tussentijdse rapportage) en de eerste acht maanden (2e tussentijdse rapportage) van het lopende boekjaar.
2. De tussentijdse rapportages bevatten een uiteenzetting over de uitvoering en de bijstelling van het beleid en een overzicht met de geraamde bijstellingen van:
 - a. de baten en lasten per programma;
 - b. het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien, overhead en vennootschapsbelasting;
 - c. het saldo van baten en lasten volgend uit de onderdelen a en b;
 - d. de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
 - e. het resultaat volgend uit de onderdelen c en d;

- Lid 1 is gewijzigd omdat zodat deze duidelijker is.
- Lid 3 is de norm verhoogd van € 50.000 naar € 100.000. De oude norm bleek te laag en zorgt voor onnodige verplichte verantwoordingen. Waardoor het totale beeld verloren gaat.

Wordt	Was	Toelichting
	f. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten. 3. In de tussentijdse rapportage worden (in ieder geval) afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten in de begroting, als ook de geautoriseerde investeringskredieten groter dan € 50.000 toegelicht	
Artikel 8. Vaststellen kaders rechtmatigheidsverantwoording 1. Voor de controle op de jaarrekening en in het kader van de rechtmatigheids-verantwoording is het noodzakelijk te beschikken over een normenkader. De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op: a. Het voorwaardencriterium b. Het begrotingscriterium c. Het Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium. 2. De gemeenteraad stelt jaarlijks het normen- en toetsingskader in het kader van de accountantscontrole op de jaarrekening vast. Dit gebeurt voor 15 februari volgend op het jaar waarop de accountantscontrole betrekking heeft. 3. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het college van burgemeester en wethouders aan de gemeenteraad over afwijkingen met	Niet aanwezig.	De Kadernota Rechtmatigheid bepaalt dat gemeenten in hun financiële verordening opnemen hoe de gemeenteraad geïnformeerd wordt over de rechtmatigheid. Van te voren geeft de gemeenteraad hiervoor kaders mee.

Wordt	Was	Toelichting
een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. 4. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 10% van de verantwoordingsgrens nader toegelicht.		
Artikel 9. Voorwaardencriterium Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheers handelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op de aspecten recht, hoogte en duur.	Niet aanwezig.	De Kadernota Rechtmatigheid bepaalt dat gemeenten in hun financiële verordening opnemen hoe de gemeenteraad geïnformeerd wordt over de rechtmatigheid. Van te voren geeft de gemeenteraad hiervoor kaders mee.
Artikel 10. Begrotingscriterium 1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de gemeenteraad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten. 2. Het begrotingstingscriterium toetst of het college van burgemeester en wethouders uitgaven hebben gedaan binnen de geautoriseerde bedragen per programma en investering is gebleven.	Niet aanwezig.	De Kadernota Rechtmatigheid bepaalt dat gemeenten in hun financiële verordening opnemen hoe de gemeenteraad geïnformeerd wordt over de rechtmatigheid. Van te voren geeft de gemeenteraad hiervoor kaders mee.

Wordt	Was	Toelichting
3. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op programmaniveau, zoals genoemd in artikel 3. 4. Bij investeringen wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal goedgekeurde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd. 5. 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 de gemeenteraad door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage. 6. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de gemeenteraad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.		

Wordt	Was	Toelichting
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 overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheers handelingen. 2. Het college van burgemeester en wethouders zorgt voor en legt de regels vast voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.	Niet aanwezig.	De Kadernota Rechtmatigheid bepaalt dat gemeenten in hun financiële verordening opnemen hoe de gemeenteraad geïnformeerd wordt over de rechtmatigheid. Van te voren geeft de gemeenteraad hiervoor kaders mee.
Artikel 12. EMU-Saldo Voorheen artikel 8, verder geen wijzigingen.		
Artikel 13. Waardering en afschrijving vaste activa Voorheen artikel 9, verder geen wijzigingen.		
Artikel 14. Voorziening voor oninbare vorderingen 1. Vorderingen die langer open staan en mogelijk als oninbaar worden ingeschat worden opgenomen in een voorziening. De volgende voorzieningen zijn opgenomen: - Bijstand verstrekkingen. - Belastingen. - Overige vorderingen.	Niet aanwezig.	Het BBV geeft geen splitsing aan in de voorzieningen, maar binnen LV gebruiken we deze wel. Vandaar dat dit artikel is opgenomen in de nieuwe versie van de verordening.

Wordt	Was	Toelichting
2. Per openstaande vordering wordt beoordeeld of de gehele vordering als oninbaar moet worden opgenomen of een bedrag ter grootte van het historische percentage van oninbaarheid.		
Artikel 15. Reserves en voorzieningen	Niet aanwezig.	De notities van de commissie BBV geven instructies die niet opgenomen zijn in de BBV, deze hebben we nu ook opgenomen in de artikelen conform de modelverordening van de VNG.
1. In de begroting en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen plaats.		
2. Het college van burgemeester en wethouders bieden de gemeenteraad een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door de gemeenteraad vastgesteld en behandelt in ieder geval:		
a. de vorming en besteding van reserves;		
b. de vorming en besteding van voorzieningen, en		
c. bij welke specifiek benoemde taakvelden 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.		
3. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt in ieder geval aangegeven:		
a. het specifieke doel van de reserve;		
b. het bestedingsplan van de reserve		
c. de voeding van de reserve;		

Wordt	Was	Toelichting
d. de maximale hoogte van de reserve, en e. de maximale looptijd. 4. 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 reserve toegevoegd. 5. De reserves worden jaarlijks bij zowel de begroting als de jaarrekening getoetst en de onderliggende bestedingsplannen wordt hierbij geactualiseerd.		
Artikel 16. Kostprijsberekeningen Voorheen artikel 10, verder geen wijzigingen	Artikel 10	
Artikel 17. Prijzen economische activiteiten 1. Voor de levering van goederen, diensten en 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. 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. 3. Bij het verstrekken van kapitaal door de gemeente aan overheidsbedrijven en derden gaat het college van	Niet aanwezig	Dit artikel is nieuw om invulling te geven aan de verplichtingen volgend uit de Mededingingswet.

Wordt	Was	Toelichting
burgemeester en wethouders uit van een vergoeding van ten minste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen. 4. Bij afwijking van het eerste, tweede of derde lid vanwege een publiek belang doet het college van burgemeester en wethouders vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een gemeenteraadsbesluit, waarin het publiek belang van de activiteiten wordt gemotiveerd. 5. Raadsbesluiten met de motivering van het publiek belang als bedoeld in het vorige lid 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.		
Artikel 18. Financieringsfunctie Voorheen artikel 11, verder geen wijzigingen	Artikel 11.	
Artikel 19. Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen. Voorheen artikel 12, verder geen wijzigingen.	Artikel 12.	
Artikel 20. Nota's Voorheen artikel 13, verder geen wijzigingen.	Artikel 13.	

Wordt	Was	Toelichting
Artikel 21. Grondexploitaties Voorheen artikel 14, verder geen wijzigingen.	Artikel 14.	
Artikel 22. Administratie Voorheen artikel 15, verder geen wijzigingen.	Artikel 15.	
Artikel 23. Interne controle 1. Het college van burgemeester en wethouder 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 beheers handelingen. Bij afwijking neemt het college van burgemeester en wethouder maatregelen tot herstel. 2. Het college van burgemeester en wethouder legt hierover verantwoording af aan de gemeenteraad door middel van een rechtmatigheidsverklaring, conform wet- en regelgeving als onderdeel van de jaarrekening. 3. Het college van burgemeester en wethouders dragen zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheers handelingen. Bij afwijkingen rapporteert het college van burgemeester en wethouders daarover in de	Artikel 16. Interne controle 1. 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 beheers handelingen. Bij afwijking neemt het college maatregelen tot herstel. 2. Het college legt hierover verantwoording af aan de raad door middel van een rechtmatigheidsverklaring, conform wet- en regelgeving als onderdeel van de jaarrekening	• Lid 1 en 2 zijn gelijk gebleven. • De uitbreiding van dit artikel met lid 3, 4 en 5 geeft een verduidelijking over de inrichting van de interne controle en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders hierop toezien en verantwoording afleggen met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording.

Wordt	Was	Toelichting
rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in paragraaf 3. 4. Daarnaast informeert het college van burgemeester en wethouders de gemeenteraad over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen. 5. Het college van burgemeester en wethouders zorgt voor de systematische controle van de administratie 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. De registergoederen en bedrijfsmiddelen worden ten minste eenmaal in de 5 jaar gecontroleerd. Bij afwijkingen in de administratie neemt het college van burgemeester en wethouders maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.		
Artikel 24. Financiële organisatie Voorheen artikel 17, verder geen wijzigingen.	Artikel 17.	