



Datum besluit B&W 14 november 2017
Raad . d.d. 12 december 2017
Agendapunt nr. 6
Portefeuillehouder(s) N. Dierdorp - Financiën, Onderwijs, Personeel & Organisatie
Redacteur A.L.J. Tilli
Doorkiesnummer (070) 326 18 60
Afdeling Bedrijfsvoering Advies & Control
Corsanummer 17.111434

Aan de Raad,

1. **Onderwerp**
Partiële herziening Financiële verordening gemeente Rijswijk
2. **Voorstel**
De eerste wijziging van de Financiële verordening gemeente Rijswijk met terugwerkende kracht per 1 januari 2017 vast te stellen.
3. **Inleiding**
In de Financiële Verordening, ex artikel 212 Gemeentewet, stelt de raad regels vast die de uitoefening van zijn kaderstellende en controlerende taken in het financiële beleid mogelijk moeten maken. Hiermee geeft hij aan binnen welke financieel-administratieve kaders het college zijn bestuur voert. In de verordening worden op hoofdlijnen de spelregels bepaald voor het financiële beleid & beheer en de financiële organisatie. Het doel van de verordening is om kwaliteit van de financiële functie te waarborgen, zodat aan de eisen van verantwoording, rechtmatigheid en controle wordt voldaan.

In 2016 zijn er wijzigingen doorgevoerd in het BBV en is de financiële verordening hierop aangepast. Omdat de reorganisatie nog niet was afgerond, kon aan het onderdeel overhead nog geen invulling worden gegeven. In de primitieve begroting 2017 is het taakveld overhead weliswaar opgenomen, maar betrof het een technische exercitie op basis van de oude organisatievorm. In de begroting is aangegeven dat dit onderdeel lopende het jaar zal worden gecorrigeerd. Inmiddels is de reorganisatie in afgerond en zijn de wijzigingen ten aanzien van de overhead inzichtelijk gemaakt en verwerkt in de 2^e halfjaarrapportage 2017 en de begroting 2018.

Met de herziening van het BBV met ingang van 2017 moeten de overheadkosten apart worden verantwoord. Om die reden moet de voorgestelde wijziging van de verordening met terugwerkende kracht per 1 januari 2017 worden vastgesteld.
4. **Beoogd effect**
De doorgevoerde aanpassingen in de Financiële verordening leiden tot een kader dat (weer) in overeenstemming is met hogere wetgeving. Daarnaast wordt een aantal hernieuwde financieel-administratieve kaders voorgesteld waarbinnen ons college zijn bestuur kan voeren.
5. **Argumenten**
Met de herziening van het BBV met ingang van 2017 moeten de overheadkosten apart worden verantwoord. Ze worden bij de gemeente niet meer doorberekend aan de taakvelden. Daarmee vervalt de mogelijkheid om de integrale kostprijzen in de administratie van de baten en lasten op taakvelden van de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening in beeld te brengen. De kostprijzen moeten daarom extracomptabel worden berekend en vastgelegd.
De gemeenten kunnen daarbij verschillende verdeelsleutels hanteren. De meest



eenvoudige is om de overhead naar rato van de directe kosten toe te rekenen. Deze methode sluit echter bij taakvelden die arbeidsintensief dan wel kapitaalintensief zijn niet goed aan bij de werkelijkheid. Om die reden is bij de toerekening van de overhead in de kostprijs uitgegaan van een opslag op de directe uren.

De gewijzigde methode van de toerekening van rente volgt uit de notitie rente 2017 van de commissie BBV.

6. Kanttekeningen
Niet van toepassing.
7. Financiën
De financiële consequenties zijn al verwerkt in de begroting.
8. Vervolg
Na uw besluit wordt de Financiële verordening aangeboden aan de Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland.
9. Communicatie
Niet van toepassing
10. Bijlagen
 1. Bekendmaking (17.113531)
 2. Metadata (17.113532)

Burgemeester en wethouders,
de secretaris,

de burgemeester,

drs. M. Middendorp MPC

drs. M.J. Bezuijen



De raad van de gemeente Rijswijk,
Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders
d.d. 14 november 2017, nr. 17.113367 17 040

Gelet op artikel 212 Gemeentewet
Besluit vast te stellen de volgende wijziging van de Financiële verordening Rijswijk 2016.

Artikel I

De Financiële verordening Rijswijk 2016 wordt gewijzigd als volgt:

Artikel 11 in zijn geheel te vervangen voor:

Artikel 11. Kostprijsberekening

1. Het tarief c.q. de kostprijs van rechten, heffingen, goederen, werken en diensten wordt extracomptabel berekend en omvat
 - a. De directe kosten, waarin opgenomen
 - i. de bijdragen aan en onttrekkingen uit voorzieningen
 - ii. de afschrijvingskosten
 - iii. voor rechten en heffingen: de compensabele BTW en gedeerde inkomsten als gevolg van kwijtschelding.
 - b. De overhead, middels een opslag op de direct aan het product toe te rekenen personeelslasten, gedifferentieerd naar een laag tarief (buitendienst) en een hoog tarief (binnendienst).
 - c. De aan de gebruikte activa toegerekende rente over het vreemd vermogen, berekend op basis van het gewogen gemiddelde rentepercentage van de rentekosten van de opgenomen langlopende geldleningen, afgerond op een half procent.
2. De overhead wordt, op basis van een jaarlijks vast te stellen verdeling van tijd per formatieplaats die niet onder overhead valt, extracomptabel toegerekend aan:
 - a. De programma's, beleidsproducten, taakvelden en investeringskredieten, waaronder tevens vallen
 - i. Activiteiten die door specifieke uitkeringen gefinancierd worden;
 - ii. Activiteiten die betrokken worden in de aangifte VPB.
3. De omvang van de toe te rekenen overhead wordt bepaald door het saldo van alle niet direct toe te rekenen lasten en baten, met uitzondering van de in artikel 2 lid a sub i en ii genoemde activiteiten, waarvoor bovenliggende wet- en regelgeving de omvang bepaalt.

Artikel II

Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2017



De gemeenteraad van Rijswijk,
Bijeen in openbare vergadering op
Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders
d.d. 14 november 2017 nr.

BESLUIT :

De eerste wijziging van de Financiële verordening gemeente Rijswijk met terugwerkende kracht per 1 januari 2017 vast te stellen

Aldus besloten door de Raad van de gemeente Rijswijk, in zijn openbare vergadering van 12 december 2017

de griffier,

de voorzitter,

J.A. Massaar, bpa

drs. M.J. Bezuijen