

Monnickendam, 4 april 2019

Nummer: 127-27  
Portefeuillehouder: B.J. ten Have  
Contactpersoon: Frank Schreutelkamp  
Wettelijke grondslag voor raadsbevoegdheid: artikel 212 van de Gemeentewet

Aan de Raad

**Onderwerp:** wijziging van de Financiële verordening gemeente Waterland 2016

### **Voorstel**

Vaststelling van een wijziging van de Financiële verordening gemeente Waterland 2016

### **Inleiding**

De huidige P&C-cyclus kent twee keer per jaar een verzamel begrotingsupdate. Dit zijn de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> IBU. Deze worden respectievelijk gelijktijdig met de jaarrekening en de begroting aan de raad ter vaststelling aangeboden. Daarnaast is het altijd mogelijk om tussentijds individuele begrotingswijzigingen aan de raad voor te leggen.

Deze werkwijze heeft een aantal nadelen. Om de 1<sup>e</sup> IBU gelijktijdig met de jaarrekening te kunnen behandelen wordt gebruik gemaakt van de beschikbare cijfers tot en met februari van het begrotingsjaar. De periode januari en februari is erg kort om iets over de ontwikkelingen van de actuele uitgaven ten opzichte van de budgetten te kunnen zeggen. De 2<sup>e</sup> IBU wordt alleen voor het lopende begrotingsjaar opgesteld. Het moment van vaststellen van deze 2<sup>e</sup> IBU is november van het begrotingsjaar. Nadeel is dat dit begrotingsjaar op dit moment van vaststellen van deze 2<sup>e</sup> IBU al grotendeels om is. Bijsturen in de korte periode die nog rest is nagenoeg onmogelijk.

Door de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> IBU te vervangen door een IBU gebaseerd op de cijfers t/m juni van het begrotingsjaar worden deze beide nadelen ondervangen. Dit heeft bovendien tot voordeel dat er 1 P&C-document minder geproduceerd hoeft te worden. Deze halfjaarlijkse begrotingswijziging zal voor de eerste vergadering van de raad na het zomer reces worden aangeboden. De mogelijkheid om tussentijds individuele begrotingswijzigingen aan de raad voor te leggen blijft bestaan.

In de 1<sup>e</sup> IBU zijn tevens de uitgangspunten voor de begroting van het volgende jaar opgenomen. Deze uitgangspunten zullen in de toekomst in de vorm van een kadernota aan de raad worden aangeboden. In deze kadernota worden de percentages van de kostenontwikkeling en de ontwikkeling van de laatste bekende circulaire gemeentefonds opgenomen.

### **Communicatie**

Na besluitvorming wordt de wijzigingsverordening bekendgemaakt in het digitaal gemeentebled en opgenomen in de landelijke wet- en regelgevingbank.

Burgemeester en wethouders,

mr. N. van Ginkel MPM  
gemeentesecretaris

L.M.B.C. Kroon  
burgemeester

Bijlagen:

1. 127-28 Conceptbesluit
2. 127-29 Integrale tekst nieuwe verordeningen

Nummer: 127-28  
Portefeuillehouder: B.J. ten Have  
Onderwerp: wijziging van de Financiële verordening gemeente Waterland 2016

De raad van de gemeente Waterland,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 4 april 2019;

overwegende dat het wenselijk is de Financiële verordening gemeente Waterland 2016 aan te passen;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet,

## **B E S L U I T :**

vast te stellen de navolgende wijziging van de Financiële verordening gemeente Waterland 2016.

### **Artikel I**

De Financiële verordening gemeente Waterland 2016 wordt als volgt gewijzigd:

- A. In artikel 4, tweede lid, wordt ‘1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> IBU’ vervangen door: ‘IBU’.
- B. Artikel 5, eerste en tweede lid, komen als volgt te luiden:
  1. Het college biedt in mei een nota aan (kadernota), ten minste bevattende de uitgangspunten voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming, waarbij kaders worden gegeven met betrekking tot ten minste:
    - a. de stijging van loonkosten, subsidies, overige materiële lasten en de lokale heffingen;
    - b. overige verwachte ontwikkelingen.
  2. Het college biedt ten behoeve van een behandeling door de raad direct na het zomerreces een nota aan (IBU), ten minste bevattende:
    - a. een actualisatie van de baten en lasten per programmaonderdeel voor het lopende begrotingsjaar;
    - b. een actualisatie van de investeringskredieten voor het lopende begrotingsjaar.
- C. Aan artikel 5 wordt een lid toegevoegd, luidende:
  6. Het college biedt na afloop van elk kwartaal binnen een maand een rapportage aan, waarin in ieder geval een uiteenzetting wordt gegeven van de stand van de realisatie van de baten en lasten per programmaonderdeel tot en met het einde van het betreffende kwartaal.

## **Artikel II**

De Financiële verordening gemeente Waterland 2016 wordt als volgt gewijzigd:

- A. In artikel 3, vierde lid, wordt ‘paragraaf Jachthaven Hemmeland’ vervangen door: ‘paragraaf Vennootschapsbelasting’.
- B. In artikel 20, tweede lid, wordt ‘De paragraaf Jachthaven Hemmeland bij de begroting en de jaarstukken bevat’ vervangen door: ‘De paragraaf Vennootschapsbelasting bevat bij de begroting en de jaarstukken’.

## **Artikel III**

De Financiële verordening gemeente Waterland 2016 wordt als volgt gewijzigd:

- A. In artikel 1, onderdeel b, 17, 21, onderdeel a, 24, onderdeel a en e, wordt telkens ‘afdeling’ dan wel ‘afdelingen’ vervangen door respectievelijk: ‘domein’ en ‘domeinen’.
- B. Aan artikel 1 worden, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel g in een puntkomma, de volgende onderdelen toegevoegd:
  - h. BBV: Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
  - i. fte: fulltime-equivalent.
- C. In artikel 2, tweede lid, 3, vierde en vijfde lid, 14, 15, 17, 18 en 19 wordt telkens ‘Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten’ vervangen door: ‘BBV’.
- D. In artikel 4, tweede lid, wordt ‘overschrijdingen van de geautoriseerde lasten van een programmaonderdeel en onderschrijdingen van de geautoriseerde baten van een programmaonderdeel’ vervangen door: ‘afwijkingen ten opzichte van de begroting van zowel de geautoriseerde lasten als baten van een programmaonderdeel’.
- E. In artikel 5, derde lid, wordt ‘de eerste en tweede lid’ vervangen door: ‘het eerste en het tweede lid’.
- F. In artikel 10, derde lid, wordt ‘de voorstel’ vervangen door: ‘het voorstel’.
- G. In artikel 10, vierde lid, wordt ‘algemene’ vervangen door: ‘algemene reserve’.
- H. In artikel 11, tweede lid, wordt ‘eventueel de’ vervangen door: ‘eventuele’.
- I. In artikel 12 wordt ‘tarieven voor de belastingen’ vervangen door: ‘tarieven voor belastingen’.
- J. In artikel 21, onderdeel a, wordt: ‘in de gemeente als geheel en in de’ vervangen door: ‘binnen de gemeente als geheel en binnen de’.
- K. In artikel 24, onderdeel b, wordt ‘bevoegdheden, verantwoordelijkheden’ vervangen door: ‘bevoegdheden en verantwoordelijkheden’ en wordt ‘wordt voldaan’ vervangen door: ‘kan worden voldaan’.

## **Artikel IV**

Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking, met dien verstande dat:

- a. artikel I, onderdeel A en B, toepassing vindt met betrekking tot stukken die zien op boekjaar 2019 en volgende;
- b. artikel I, onderdeel C, en artikel II toepassingen vinden met betrekking tot stukken die zien op boekjaar 2020 en volgende.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Waterland,  
gehouden op

De raad voornoemd,

drs. E.G.H. Dijk MPM  
griffier

mw. L.M.B.C. Kroon  
voorzitter

### **Artikelsgewijze toelichting**

#### *Artikel I*

Voorgesteld wordt niet langer twee IBU's per jaar uit te brengen. De verwijzing naar het bestaan van een 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> IBU wordt dan ook geschrapt (onderdeel A). Voorts is het de bedoeling dat de raad voor het zomerreces een kadernota krijgt aangeboden en dat direct na het zomerreces de IBU kan worden behandeld. Hiertoe dient artikel 5 van de verordening te worden aangepast (onderdeel B). Tot slot wordt voorgesteld om de raad ieder kwartaal een (eenvoudige) financiële rapportage te doen toekomen, waarin de besteding van de budgetten tot op dat moment zijn weergegeven. Op dit moment worden de financiële systemen zodanig aangepast dat deze rapportages zonder al te veel inspanningen kunnen worden opgeleverd. (onderdeel C).

#### *Artikel II*

Gelet op de voorgenomen vervreemding van de gemeentelijke jachthaven, wordt voorgesteld de paragraaf Jachthaven Hemmeland vanaf boekjaar 2020 niet meer op te nemen in de financiële stukken. Wel zal voortaan in de stukken in een nieuw op te nemen paragraaf worden gerapporteerd over de vennootschapsbelastingspositie van de gemeente Waterland (onderdeel A en B).

#### *Artikel III*

Voorgesteld wordt van de gelegenheid gebruik te maken en een aantal kleine aanpassingen door te voeren, veelal van redactionele aard. Het gaat dan om de nieuwe benaming van de verschillende afdelingen binnen de gemeente (onderdeel A), het definiëren van een tweetal begrippen (onderdeel B), het verwijzen naar een verkorte citeerwijze van de geldende landelijke regelgeving (onderdeel C) en louter redactionele aanpassingen (onderdeel D, E, F, G, H, I, J en K).

#### *Artikel IV*

Deze wijzigingsverordening treedt in werking de dag na die van de bekendmaking. Wel is het de bedoeling dat niet alle onderdelen reeds gaan gelden met ingang van boekjaar 2019.

- Voorgesteld wordt de vervanging van de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> IBU door een kadernota en een IBU in te laten gaan met ingang van het lopende boekjaar (2019).
- Omdat de begroting 2019 reeds is vastgesteld met inbegrip van een paragraaf Jachthaven Hemmeland, kan het laten vervallen van deze paragraaf (en de invoering van de paragraaf Vennootschapsbelasting) pas ingang vinden vanaf boekjaar 2020.
- Op dit moment worden de financiële systemen klaargemaakt voor het op eenvoudige wijze opleveren van financiële kwartaalrapportages. De bedoeling is dat de raad zo snel mogelijk deze rapportages periodiek aangeboden krijgt, maar voorgesteld wordt in de verordening op te nemen dat in ieder geval gebeurt met ingang van boekjaar 2020.