

## Raadsinformatienota

|                           |   |                   |                   |
|---------------------------|---|-------------------|-------------------|
| <b>Onderwerp</b>          | : Besluitvorming voorstellen met financiële gevolgen gemeente Woensdrecht |                   |                   |
| <b>Raadsvergadering</b>   | : 13 december 2018  | <b>Agendapunt</b> | :                 |
| <b>Portefeuillehouder</b> | : H. S. Kielman   | <b>Datum</b>      | : 6 november 2018 |
| <b>Bestuurlijk kader</b>  | : Bedrijfsvoering   | <b>Zaaknummer</b> | : Z18.04807       |

---

### Inleiding

Bij de behandeling van de Jaarstukken 2017 in juli 2018 is door wethouder financiën Henk Kielman toegezegd nog in 2018 te komen met een raadsinformatienota over de financiële bevoegdheden. Met deze nota wordt daar aan voldaan.

Allereerst wordt ingegaan op de belangrijkste bestaande wet- en regelgeving. Vervolgens wordt deze wet- en regelgeving praktisch vertaald naar de Woensdrechtse situatie op basis van de financiële verordening 2017.

### Wet- en regelgeving.

Gemeentewet, BBV en onze financiële verordening geven aan op welke wijze de besluitvorming door college B&W en gemeenteraad inzake voorstellen met financiële gevolgen dient te verlopen.

#### *Gemeentewet.*

De informatieplicht van het college B&W is vastgelegd in artikel 169, lid 2: ‘Zij geven de raad alle inlichtingen die de raad voor de uitoefening van zijn taak nodig heeft’.

Het budgetrecht van de gemeenteraad is vastgelegd in de artikelen 189 t/m 211 voor begroting en jaarrekening. Met het budgetrecht heeft de gemeenteraad de bevoegdheid verkregen om de gemeentelijke budgetten vast te stellen.

#### *Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).*

In dit besluit zijn de artikelen 43, bepalingen inzake reserves en artikel 44, bepalingen inzake voorzieningen, van belang. In BBV zijn de kaders opgenomen waaraan iedere gemeentelijke organisatie zich dient te houden en waarop de controle door de externe accountant plaatsvindt. In de kadernota rechtmatigheid worden de grenzen van bevoegdheden en verantwoordelijkheden, in het kader van de rechtmatigheidscontrole door de accountant ingevuld.

#### *Financiële verordening 2017.*

In onze financiële verordening 2017 worden de kaders die BBV en gemeentewet bieden, ingevuld naar de specifieke Woensdrechtse situatie. De gemeenteraad heeft daarbij de bevoegdheid om invulling te geven aan sturing in en beheersing van de financiële besluitvorming.

Eind 2018 ligt ter vaststelling aan de gemeenteraad voor de actualisatie (per 1 januari 2019) van de financiële verordening. In deze actualisatie per 1 januari 2019 worden - tenzij dat expliciet

onderstaand vermeld is - geen inhoudelijke wijzigingen in de navolgende bepalingen/artikelen voorgesteld.

Per planning & control rapportage (programmabegroting, perspectievennota en jaarstukken) worden de belangrijkste bepalingen uit de financiële verordening 2017 weergegeven.

Indien een specifiek artikel en artikelnummer worden vermeld, betekent dit dat de betreffende bepaling in onze financiële verordening 2017 is opgenomen. Indien geen artikel is vermeld, dan is de cursief gedrukte tekst bedoeld als praktische toelichting.

### **Programmabegroting**

- Baten en lasten
  - Art. 5.1. De gemeenteraad autoriseert met het vaststellen van de programmabegroting de totale lasten en de totale baten per programma.
    - *Zolang het totaal budget per programma niet wordt overschreden, heeft het college B&W de bevoegdheid om baten en lasten van de producten, die onder een programma vallen, onderling te compenseren.*
    - *De programmabegroting bevat tevens de geraamde baten en lasten per product. Deze ramingen zijn bepalend voor de mate van verantwoording in de perspectievennota en de jaarstukken.*
  - Art 5.3. Het college is bevoegd overschrijdingen van de geautoriseerde lasten en onderschrijdingen van de geautoriseerde baten (beiden per programma) te dekken uit het bedrag voor onvoorzien.
  - Art 6.2. In de programmabegroting wordt een post onvoorzien opgenomen.
    - *In het raadsvoorstel m.b.t. de Begroting 2019 wordt voorgesteld om de omvang van de post onvoorzien met ingang van 2019 vast te stellen op een vast bedrag van € 35.000,-.*
- Investeringsen
  - Art 4.2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de programmabegroting wordt per nieuwe investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het krediet in het lopende boekjaar weergegeven.
  - Art 5.2. In de programmabegroting is een meerjarig investeringschema opgenomen, dat betrekking heeft op het jaar van de begroting en op de meerjarenraming.
  - Art 5.2. Bij de begrotingsbehandeling geeft de gemeenteraad aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen van het begrotingsjaar worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.
    - *De gemeenteraad stelt met de vaststelling van de programmabegroting expliciet de stortingen in en aantrekkingen aan de reserves vast.*

## Perspectievennota

- Algemeen
  - o Art 6.3. Het college informeert de gemeenteraad door middel van de perspectievennota over de realisatie van de begroting (qua doelen en middelen) van de gemeente in het lopende boekjaar.
    - *Naast deze stand van zaken bevat de perspectievennota eveneens een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het komende begrotingsjaar en de meerjarenraming.*
- Baten en lasten
  - o Art 5.4. Indien het college voorziet dat een geautoriseerd programmabudget dreigt te worden overschreden, wordt dit door het college bij de behandeling van de perspectievennota aan de gemeenteraad gemeld. Het college voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het budget per programma (inclusief de dekking van de overschrijding) en/of een voorstel voor bijstelling van het beleid.
  - o Art 6.4. In de perspectievennota worden de afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten groter dan € 25.000,- toegelicht. Afhankelijk van de bestuurlijke impact kan van dit uitgangspunt worden afgeweken.
- Investerings
  - o Art 5.4. Indien het college voorziet dat een geautoriseerd investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit door het college bij de behandeling van de perspectievennota aan de gemeenteraad gemeld. Het college voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het investeringskrediet (inclusief de dekking van de overschrijding).
  - o Art 6.4. In de perspectievennota worden de afwijkingen van de investeringskredieten groter dan € 50.000,- toegelicht. Afhankelijk van de bestuurlijke impact kan van dit uitgangspunt worden afgeweken.

## Jaarstukken

- Algemeen
  - *Het college informeert de gemeenteraad in de jaarstukken over de realisatie van de begroting (qua doelen en middelen) van de gemeente in het voorgaande boekjaar.*
- Baten en lasten
  - o Art 6.4. In de jaarstukken worden de afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten groter dan € 25.000,- toegelicht. Afhankelijk van de bestuurlijke impact kan van dit uitgangspunt worden afgeweken.
- Investerings
  - o Art 4.4. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven.
  - o Art 6.4. In de jaarstukken worden de afwijkingen van de investeringskredieten groter dan € 50.000,- toegelicht. Afhankelijk van de bestuurlijke impact kan van dit uitgangspunt worden afgeweken.

### Overige

- Art 5.6. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het college voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investerings- en dekkingsvoorstel met bijbehorend investeringskrediet aan de gemeenteraad voor.
- Art 5.7. Voor het administratief afsluiten van investeringskredieten geldt een specifiek beleid.
- Art 11. Het college biedt de gemeenteraad jaarlijks bij de begroting een nota reserves en voorzieningen aan. De gemeenteraad stelt de nota vast. De nota behandelt de vorming en besteding van reserves en van voorzieningen.
  - *In artikel 11, lid 1 van de financiële verordening die vanaf 1 januari 2019 in werking zal treden, is opgenomen dat vanaf die datum de nota reserves en voorzieningen ten minste eens in de 4 jaar aan de gemeenteraad zal worden aangeboden.*

### **Vervolgstappen:**

- Financiële commissie                      21 november 2018 (ter bespreking)
- Opinieraad bestuur                        29 november 2018

Burgemeester en wethouders van Woensdrecht,

de secretaris / algemeen directeur,  
A.P.E. Baart MBA

de burgemeester,  
Drs. J.J.C. Adriaansen