

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2017-001583

Onderwerp Financiële verordening gemeente Goirle 2017

Datum voorstel	Datum raadsvergadering	Bijlagen	Ter inzage
1 februari 2017	11 april 2017		-Financiële verordening 2017 incl. zichtbare wijzigingen tov model -Financiële verordening 2015

Aan de gemeenteraad,

0. Samenvatting

De VNG heeft in 2016 als gevolg van nieuwe wetgeving (Besluit Begroting en Verantwoording) een nieuwe model Financiële verordening gepubliceerd. In GH0-verband is deze artikelsgewijs bekeken en als gevolg daarvan sterk vereenvoudigd.

1. Wat is de aanleiding / wat is het probleem?

In artikel 212 van de Gemeentewet is bepaald dat de gemeenteraad een financiële verordening vaststelt en daarin de uitgangspunten vastlegt voor het financieel beleid en beheer en de financiële organisatie. Ook voorziet de verordening in de taakverdeling tussen raad en college op het vlak van de financiële functie en in de vormgeving daarvan. De financiële verordening vormt, tezamen met de controleverordening, de basis voor een goede financiële organisatie. De huidige financiële verordening is in werking getreden op 1 maart 2015.

In 2016 heeft de VNG als gevolg van nieuwe wetgeving (Besluit Begroting en Verantwoording) een nieuwe model Financiële verordening gepubliceerd. Dit was aanleiding om in GH0-verband een nieuwe gemeenschappelijke financiële verordening op te stellen. Basis is de modelverordening van de VNG geweest. We hebben echter gemeend om de modelverordening sterk te vereenvoudigen.

In het algemeen zijn de argumenten om af te wijken van de modelverordening de volgende:

- De meeste zaken zijn geregeld in BBV of andere wetgeving. Zaken nog eens benoemen in de financiële verordening geeft gevaar dat e.e.a. uit elkaar gaat lopen. De verordening is hierdoor langer te gebruiken/toekomstbestendig;
- Deregulering;
- Uniformiteit, maar tegelijk ook flexibiliteit voor de 3 gemeenten;
- Leesbaarheid.

De wijzigingen ten opzichte van de modelverordening zijn zichtbaar in de Financiële verordening 2017 incl. zichtbare wijzigingen die ter inzage ligt.

Ambtelijke bijstand: <naam>

Zaaknummer 2017-001583

2. Wat willen we bereiken?

Een adequaat en actueel kader voor het financieel beleid, het financieel beheer en de financiële organisatie.

3. Wat gaan we daarvoor doen?

Vaststellen van de Financiële verordening gemeente Goirle 2017 met als ingangsdatum 1 mei 2017.

Argumenten

A. De verordening is gedateerd door de nieuwe BBV-richtlijnen.

Vanaf 2017 gelden er nieuwe BBV-regels. De vigerende verordening van de gemeente Goirle dateert van 2015 en sluit niet meer op de nieuwe regels aan. De nieuwe regels hebben met name betrekking op de wijze waarop we omgaan met de overhead. Vanaf 2017 verplicht het BBV om de overhead centraal te ramen en niet meer toe te rekenen aan de beleidsprogramma's. De overhead mag nog wel betrokken worden in de kostprijs van onder andere heffingen, Vpb en grondexploitaties. De methode van toerekenen dient opgenomen te worden in de financiële verordening. Daarom hebben we de financiële verordening hierop aangepast met als ingangsdatum 1 mei 2017.

B. De verordening is in samenwerking met de gemeenten Oisterwijk en Hilvarenbeek opgesteld.

Een financiële verordening is verplicht voor alle gemeenten. Omdat we samenwerken met gemeenten Oisterwijk en Hilvarenbeek hebben we gezamenlijk een concept financiële verordening opgesteld die voor alle drie de gemeenten gelijk is. In het bestuurlijk proces zijn in Goirle echter drie zaken aangepast. Het betreft:

- Artikel 5 lid 1 - Gemeenten Hilvarenbeek en Oisterwijk hebben autorisatie per programma in de verordening staan. In gemeente Goirle is dit aangepast naar autorisatie per taakveld;
- Artikel 5 lid 3 - Ook de rapportering van afwijkingen is in de voorliggende verordening per taakveld. Gemeenten Hilvarenbeek en Oisterwijk doen dit per programma;
- Artikel 6 lid 2. - De gemeente Goirle heeft om onduidelijkheden te voorkomen de onderstreepte zin toegevoegd aan lid 2: " In de tussenrapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van programma's en investeringskredieten in de begroting groter dan een door de raad bij aanvang van iedere raadsperiode vast te stellen bedrag toegelicht. Voor 2017 geldt een bedrag bedrag van € 5.000,00.
Dit bedrag komt uit de financiële verordening 2015. Gemeenten Hilvarenbeek en Oisterwijk hanteren hogere rapporteringstoleranties.

In de Financiële verordening 2017 inclusief wijzigingen, die ter inzage ligt, zijn de verwijderingen ten opzichte van de modelverordening doorgestreept zichtbaar. Nieuwe toevoegingen zijn onderstreept in de tekst zichtbaar. De oude financiële verordening uit 2015 ligt ook ter inzage.

4. Wat mag het kosten?

Niet van toepassing.

5. Communicatie en participatie / inspraak

- We betrekken het auditcomité in de vergadering van 22 februari in het proces.
- Voor 1 mei 2017 publiceren dat met ingang van 1 mei 2017 de financiële verordening gemeente Goirle 2017 in werking treedt.

6. Vervolgtraject besluitvorming

Niet van toepassing.

7. Fatale beslisdatum

Niet van toepassing.

8. Voorstel

1. de Financiële verordening gemeente Goirle 2015 per 1 mei 2017 in te trekken;
2. de Financiële verordening gemeente Goirle 2017 vast te stellen met ingangsdatum 1 mei 2017.

burgemeester en wethouders van Goirle

Mark van Stappershoef, burgemeester
Michel Tromp, secretaris

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 7 februari 2017;

gelezen het advies van het audit-comité d.d. 22 februari 2017;

gelet op de Gemeentewet;

b e s l u i t :

vast te stellen de Financiële verordening gemeente Goirle 2017:

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

In deze verordening wordt verstaan onder:

- 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;
- afdeling: iedere organisatorische eenheid binnen de gemeentelijke organisatie met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan het college;
- inkomsten: totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves;

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma-indeling

1. De raad stelt bij aanvang van iedere raadsperiode een programma-indeling voor die raadsperiode vast.
2. De raad stelt bij aanvang van iedere raadsperiode vast over welke onderwerpen hij in paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd en of hij, naast de voorgeschreven paragrafen, nog extra paragrafen wil opnemen.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. De begroting en de jaarstukken worden ingericht conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven.

Artikel 4. Kaders begroting

Het college biedt de raad een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. De raad stelt deze nota vast.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per taakveld.
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 investeringen worden bij de begrotingsbehandeling geautoriseerd.
3. Het college informeert de raad als ze verwacht, dat de lasten van een taakveld de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden.
4. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages in de raad bedoeld in artikel 6, lid 1, doet het college voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde 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.
5. 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. Bij investeringen groter dan 3 miljoen Euro informeert het college de raad in het voorstel over het effect van de investering op de schuldpositie van de gemeente.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

1. De raad stelt bij de aanvang van iedere raadsperiode vast op welke wijze en met welke frequentie hij geïnformeerd wil worden over de realisatie van de begroting.
2. In de tussenrapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van programma's en investeringskredieten in de begroting groter dan een door de raad bij aanvang van iedere raadsperiode vast te stellen bedrag toegelicht. Voor 2017 geldt een bedrag bedrag van € 5.000,00.

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Artikel 7. Waardering en afschrijving vaste activa

Het college biedt de raad eens in de 4 jaar een nota aan waarin het beleid over de waardering, activering en afschrijving is opgenomen. De nota wordt door de raad vastgesteld en behandelt in ieder geval:

- de afschrijvingsmethodiek
- de afschrijvingstermijnen
- de kosten voor het afsluiten van geldleningen
- het saldo voor agio of disagio.

Artikel 8. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een individuele beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

Artikel 9. Reserves en voorzieningen

Het college biedt de raad eens in de 4 jaar een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door de raad vastgesteld en behandelt in ieder geval:

- a. de vorming en besteding van reserves;
- b. de vorming en besteding van voorzieningen;
- c. de toerekening van rente over de reserves en voorzieningen.

Artikel 10. Kostprijsberekening

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 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, reserves en voorzieningen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken.

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.

3. De overheadkosten rekenen we toe als aandeel van het directe personeel, zoals opgenomen in de begroting.

4. Het percentage van de omslagrente wordt jaarlijks met de begroting vastgesteld.

Artikel 11. Prijzen economische activiteiten

Voor zover de gemeente in concurrentie treedt met marktpartijen handelt de gemeente conform de wet markt en overheid.

Artikel 12. Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen

Het college doet de raad jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor lokale heffingen.

Artikel 13. Financieringsfunctie

Het college bied de raad eens in de 4 jaar een treasury statuut aan. Deze nota wordt door het college vastgesteld en ter kennisgeving doorgestuurd naar de raad.

Hoofdstuk 4. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 14. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeente als geheel en in de afdelingen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten.
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;

- 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;
- 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
- 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.

Artikel 15. Financiële organisatie

Het college draagt zorg voor:

- 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. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- h. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen; en
- i. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen,

opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

Artikel 16. Interne controle

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.

Hoofdstuk 5. Slotbepalingen

Artikel 17. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

De Financiële verordening gemeente Goirle 2015 wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt en op de begroting, jaarrekening en jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar dat samenvalt met het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 18. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op 1 mei 2017;
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening gemeente Goirle 2017.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 11 april 2017.

, de voorzitter

, de griffier