

Financiële verordening gemeente Weesp 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 onttrekking reserves;

– *netto schuld per inwoner*:

bruto schuld minus de omvang van de geldelijke bezittingen die niet zijn ingezet voor de publieke taak. Onder bruto schuld wordt verstaan het totaal van langlopende leningen, kortlopende schulden, crediteuren en overlopende passiva. Onder geldelijke bezittingen die niet zijn ingezet voor de publieke taak wordt verstaan het totaal van langlopende uitzettingen, vorderingen, liquide middelen en overlopende activa;

– *onbenutte belastingcapaciteit onroerende zaakbelasting*:

verschil tussen de opbrengst onroerende zaakbelasting bij de tarieven die minimaal nodig zijn voor toegang tot de procedure van artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet en de (geraamde) opbrengst onroerende zaakbelasting;

– *overheidsbedrijf*:

onderneming met privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid, niet zijnde een personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon, al dan niet samen met een of meer andere publiekrechtelijke rechtspersonen, in staat is het beleid te bepalen of een onderneming in de vorm van een personenvennootschap, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon deelneemt.

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 op voorstel van het college de taakvelden per programma vast.
3. De raad stelt op voorstel van het college per programma de beleidsindicatoren vast. Het voorstel van het college bevat ten minste de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
4. De raad stelt bij aanvang van iedere raadsperiode vast over welke onderwerpen hij in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead de baten en lasten per taakveld weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven.

3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming, de investeringen en de grondexploitatie.
4. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Het college biedt aan 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.
2. In de begroting wordt een post onvoorzien opgenomen.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma.
2. Bij de begrotingsbehandeling accordeert de raad de vervangingsinvesteringen. Wat betreft de overige investeringen ontvangt de raad een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet.
3. Indien het college voorziet dat een geautoriseerd budget op programmaniveau, een investeringskrediet of een grondexploitatie dreigt te worden overschreden, wordt dit door het college in de eerstvolgende raadsvergadering aan de raad gemeld.
4. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het college vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan de raad voor.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

1. Het college informeert de raad door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de gemeente over de eerste drie en de eerste zeven maanden van het begrotingsjaar. Waarbij de eerste tussenrapportage alleen een financiële rapportage is, financiële monitor genaamd. De tweede rapportage heet de bestuursrapportage.
2. Van de beide tussenrapportages worden begrotingswijzigingen gemaakt indien van toepassing.
3. De financiële monitor en de bestuursrapportage bevatten een uiteenzetting over de financiële consequenties van de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:
 - a. de baten en de lasten per programma uitgesplitst naar taakvelden;
 - b. voor de tweede rapportage de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.
 - c. Voor de tweede rapportage een toelichting op de belangrijke beleidsmatige ontwikkelingen.
4. In de financiële monitor en de bestuursrapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van taakvelden in de begroting groter dan 10% met een minimum van € 10.000 of groter dan € 100.000 toegelicht.
5. In de bestuursrapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van investeringskredieten in de begroting groter dan 10% met een minimum van € 10.000 toegelicht.

Artikel 7. Informatieplicht

Het college besluit niet over:

- a. de aan- en verkoop van goederen, werken en diensten groter dan € 750.000;
- b. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 100.000; en
- c. het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen, dan nadat de raad is geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college te brengen.

Artikel 8. EMU-saldo

Wanneer het Rijk de gemeente bericht dat alle gemeenten samen het collectieve aandeel van gemeenten in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert het college de raad of een aanpassing van de begroting nodig is. Als het college een aanpassing nodig acht, doet het college een voorstel voor het wijzigen van de begroting.

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Artikel 9. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Materiële vaste activa met een meerjarig economisch of maatschappelijk nut worden altijd indien van toepassing onder aftrek van bijdragen van derden geactiveerd.

2. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening of een actuelere versie. De verdere uitwerking wordt geregeld in de nota activering, waardering en afschrijving.
3. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
4. Een saldo voor agio of disagio wordt lineair in 5 jaar afgeschreven.
5. Activa met economisch of maatschappelijk nut en een verkrijgingprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemden worden altijd geactiveerd.

Artikel 10. Reserves en voorzieningen

1. In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. Het college biedt de raad een nota reserves en voorzieningen aan als er nieuwe /gewijzigde wet- en regelgeving of (bestuurlijke) ontwikkelingen daar aanleiding toegeeft. Deze nota wordt door de raad vastgesteld en behandelt:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen.

Artikel 11. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken en dienstendie worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoe rekening gehanteerd. Bij deze kosten- toerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten (zie bijlage kostenverdeelsyste- matiek) en de werkelijke rente in de toerekening meegenomen.
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 in- komsten van het kwijtscheldingsbeleid betrokken.
3. Het percentage van de omslagrente voor de toerekening van rente voor de financiering van de in gebruik zijn de activa, bedoeld in het eerste lid, wordt jaarlijks met de begroting vastgesteld. Het percentage van deze omslagrente wordt bepaald uit het gewogen gemiddelde van het bij de begroting geraamde rentepercentage van de rentekosten op de opgenomen langlopende leningen, kortlopende leningen en kredieten.

Artikel 12. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken aan overheidsbedrijven en derden en met welke bijbehorende activiteiten de gemeente in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt tenminste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking doet het college vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de activiteit wordt gemotiveerd.
2. Bij het verstrekken van leningen of garanties aan overheidsbedrijven en derden brengt de gemeente de geraamde integrale kosten in rekening. Bij afwijking doet het college vooraf een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de lening of garantie wordt gemotiveerd.
3. Bij het verstrekken van kapitaal door de gemeente aan overheidsbedrijven en derden gaat het college uit van een vergoeding van tenminste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen. Bij afwijking doet het college vooraf een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de kapitaalverstrekking wordt gemotiveerd.
4. Raadsbesluiten met de motivering van het publiekbelang als bedoeld in de vorige leden zijn niet nodig als sprake is van:
 - a. leveringen van goederen, diensten of werken en het verstrekken van leningen, garanties en kapitaal aan andere overheden voor zover deze leveringen en verstrekkingen zijn bedoeld voor de uitoefening van de publieke taak door die andere overheid;
 - b. een bevoordeling van activiteiten in het kader van een bij wet opgedragen publiekrechtelijke taak;
 - c. een bevoordeling van activiteiten in het kader van een toegekend bijzonder of uitsluitend recht waarvoor prijsvoorschriften gelden;
 - d. een bevoordeling van sociale werkplaatsen;
 - e. een bevoordeling van onderwijsinstellingen;
 - f. een bevoordeling van publieke media-instellingen; en
 - g. een bevoordeling die valt onder de reikwijdte van de staatssteunregels van het Werkings- verdrag van de Europese Unie en daarmee verenigbaar is.

Artikel 13. Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen

Het college doet de raad jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor de belastingen, leges, de rioolheffingen, de afvalstoffenheffing.

Artikel 14. Financieringsfunctie

1. Het college neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:
 - a. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan één jaar worden tenminste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; en
 - b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.
2. Bij het verstrekken van leningen, het verstrekken van garanties en het verstrekken van risicodragend kapitaal bedingt het college indien mogelijk zekerheden.

Hoofdstuk 4. Paragrafen

Artikel 15. Lokale heffingen

Bij de begroting en de jaarstukken neemt het college in de paragraaf lokale heffingen naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 10 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

- a. de berekening van het rentepercentage voor de omslagrente voor het bepalen van de kostprijzen, bedoeld in artikel 12, derde lid;
- b. de kostentoekening van de geraamde rentekosten en de geraamde overheadkosten aan de rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht.

Artikel 16. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

1. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:
 - a. de ontwikkeling van de netto schuld per inwoner;
 - b. het saldo van de baten en lasten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves als percentage van de inkomsten;
 - c. de onbenutte belastingcapaciteit onroerende zaakbelasting als percentage van de structurele inkomsten;

Artikel 17. Onderhoud kapitaalgoederen

1. Het college biedt de raad tenminste een onderhoudsplan infra aan als er nieuwe /gewijzigde wet- en regelgeving of (bestuurlijke) ontwikkelingen daar aanleiding toegeeft. Het plan geeft het kader weer voor het beoogde onderhoudsniveau, de planning van het onderhoud en de kosten van het onderhoud voor het wegen, bruggen. De raad stelt het plan vast.
2. Het college biedt de raad tenminste een rioleringsplan aan als er nieuwe /gewijzigde wet- en regelgeving of (bestuurlijke) ontwikkelingen daar aanleiding toegeeft. Het plan geeft het kader weer voor het beoogde onderhoudsniveau, de planning van het onderhoud, de uitbreiding van de riolering en de kosten van het onderhoud en de eventuele uitbreidingen. De raad stelt het plan vast.
3. Het college biedt de raad een onderhoudsplan gebouwen aan als er nieuwe /gewijzigde wet- en regelgeving of (bestuurlijke) ontwikkelingen daar aanleiding toegeeft. Het plan bevat voorstellen voor het te plegen onderhoud en de bijbehorende kosten aan de gemeentelijke gebouwen. De raad stelt het plan vast.

Artikel 18. Grondbeleid

1. Het college biedt de raad een nota grondbeleid aan als er nieuwe /gewijzigde wet- en regelgeving of (bestuurlijke) ontwikkelingen daar aanleiding toegeeft. De raad stelt de nota vast. In de nota wordt aandacht besteed aan:
 - a. de strategische visie van het toekomstig grondbeleid van de gemeente;
 - b. te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten;
 - c. het verloop van de grondvoorraad;
 - d. de uitgangspunten voor de verkoopprijzen van gronden.

Hoofdstuk 5. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 19. Administratie

1. 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 en 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, evenals 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 20. Financiële organisatie

1. Het college zorgt voor en legt vast:
 - 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, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
 - 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 de lasten en baten aan de taakvelden van de raming en de realisatie. In de gemeente Weesp is de verdeelsleutel omzet (zie bijlage kostenverdeelsystematiek);
 - g. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten. In de gemeente Weesp geldt het Regionaal inkoopbeleid;
 - 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 21. 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 beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.
2. Het college zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het 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. Bij afwijkingen in de registratie neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Hoofdstuk 6. Slotbepalingen

Artikel 22. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

1. De Financiële verordening gemeente Weesp 2007 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.

2. Op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die voor 1 januari 2017 zijn gedaan, blijft de Financiële verordening gemeente Weesp 2007 van toepassing zoals deze gold op de dag voor de inwerkingtreding van deze verordening.

Artikel 23. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2017
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Gemeente Weesp 2017

Aldus vastgesteld in de vergadering van de raad van 21 december 2016.

*Drs. M. Frensel,
Wvd griffier*

*B.J. van Bochove,
voorzitter*

Toelichting op de artikelen

Hieronder wordt waar onzes inziens toelichting vereist is nader ingegaan op de artikelen.

Artikel 1. Begripsbepaling

Hier zijn begrippen gedefinieerd die we elders in de verordening tegenkomen.

Artikel 2. Programma-indeling

- 2.1 Voor de Begroting 2017 is gekozen om voor de Hoofdstuk/Programma-indeling van het ministerie van BZK te hanteren dit vanwege de eenvoud en de vergelijkbaarheid.
- 2.2 Indeling naar taakvelden is verplicht bij de Begroting de indeling naar programma's is verplicht en hangt samen met artikel 2.1.
- 2.3 De vernieuwing BBV schrijft circa 50 verplichte indicatoren voor verdeeld over de programma's. Aanvullend daarop kan de raad extra indicatoren vaststellen.
- 2.4 Het BBV schrijft een aantal verplichte paragrafen voor. Het vierde lid bepaalt, dat de raad bij aanvang van een nieuwe raadsperiode kan aangeven, welke eventuele paragrafen hij nog meer wenst

Artikel 3 Inrichting begroting en jaarstukken

- 3.1 We spreken vanaf de begroting 2017 vanwege de vernieuwing BBV, over taakvelden.
- 3.2 In het tweede lid wordt de verplichting in het BBV (artikel 20) om in de begroting aandacht te besteden aan de investeringen nader uitgewerkt door te bepalen, dat er bij de uiteenzetting van de financiële positie een overzicht van de investeringen wordt gegeven. Dit is nodig om ook de autorisatie van investeringskredieten mogelijk te maken. Bij investeringen moet ook worden gedacht aan grondexploitaties.
- 3.3 Het derde lid bepaalt dat in aanvulling op het bepaalde in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten de gevolgen van de begroting en meerjarenraming voor de gemeentelijke schuldpositie inzichtelijk worden gemaakt.

Artikel 4. Kaders begroting

Het eerste lid van het artikel bepaalt dat de gemeenteraad vooraf aan het opstellen van de begroting een nota vaststelt waarin de hoofdlijnen voor het beleid en de financiële kaders voor de komende jaren zijn vastgelegd. De kaders geven richting aan het college voor het opstellen van de begroting en de meerjarenraming. Deze systematiek wordt in veel gemeenten toegepast en deze nota draagt in de gemeente Weesp de naam kadernota.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Voorgesteld wordt om op het niveau van Programma's te autoriseren (en niet de taakvelden) zoals dat ook is gedaan bij de Begroting 2016 en eerder.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

In dit artikel wordt geregeld op welke momenten er tussentijds wordt gerapporteerd aan de raad.

Artikel 7. Informatieplicht

In artikel 7 van de financiële verordening is een nadere invulling van de informatieplicht van het college aan de raad opgenomen. Het betreft een uitwerking van het vierde lid van artikel 169 van de Gemeentewet. In artikel 7 verzoekt de raad het college om informatie vooraf aan het aangaan van de opgesomde rechtshandelingen met een financieel gevolg, indien het aangaan van deze verplichtingen de in het artikel genoemde bedragen overschrijden.

Artikel 8. EMU-saldo

Voor gemeenten is in de Wet houdbare overheidsfinanciën vastgelegd dat ze aandeel hebben in plafond voor het totale EMU-tekort van Nederland. Wordt dit gemeentelijk aandeel in het EMU-tekort door de gezamenlijke gemeenten overschreden dan kan dat tot een correctieve maatregel van het Rijk leiden of tot een boete uit Europa die naar gemeenten wordt doorvertaald. Maar het kan ook zijn dat de overschrijding niet tot aanvullend beleid van het Rijk of Europa leidt.

Artikel 9 Waardering & afschrijving vaste activa

Ook investeringen met maatschappelijk nut moeten nu geactiveerd worden en kunnen dus niet langer in één keer ten laste van de exploitatie worden gebracht.

Artikel 10 Reserves en voorzieningen

Het eerste lid bepaalt dat voor de toerekening van rentelasten en rentebaten in de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening aan de taakvelden geen rentevergoeding over reserves en voorzieningen wordt meegenomen.

Artikel 11. Kostprijsberekening

Artikel 212 Gemeentewet bepaalt in het tweede lid, onder b, dat de verordening in ieder geval de grondslagen bevat voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en van tarieven voor rechten als bedoeld in artikel 229b en heffingen als bedoeld in artikel 15.33 van de Wet milieubeheer. De grondslagen voor de prijzen die de gemeente bij overheidsbedrijven en derden in rekening brengt, en voor de tarieven van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, worden gevormd door de opbouw van de kostprijs.

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.

Artikel 12. Prijzen economische activiteiten

Als een gemeente goederen, diensten of werken levert aan overheidsbedrijven of derden dan mag zij deze activiteiten niet bevoordelen als het economische activiteiten betreft. Economische activiteiten zijn hier activiteiten waarmee de gemeenten in concurrentie met ander ondernemingen treedt. Het bevoordelingsverbod houdt feitelijk in dat tenminste een integrale kostprijs voor de levering van goederen, diensten werken en het verstrekken van leningen garanties en kapitaal in rekening moet worden gebracht. Van deze verplichting kan worden afgeweken als de activiteiten worden ontplooid in het kader van het publiek belang.

Voor het verplicht in rekening brengen van minimaal een integrale kostprijs voor de levering van goederen, werken en diensten of voor het verstrekken van leningen, garanties en kapitaal gelden een aantal uitzonderingen. Deze uitzonderingen worden in het vierde lid opgesomd.

Artikel 14. Financieringsfunctie

Vanwege de invoering van schatkistbankieren is dit artikel vereenvoudigd.

Artikel 15. Lokale heffingen

In het BBV staat in artikel 10, welke informatie de paragraaf lokale heffingen in elk geval moet bevatten. In dit artikel wordt de aanvullende informatievraag van de raad gedefinieerd. Een deel van de aanvullende informatie dient voor het met de begroting vaststellen van de gehanteerde omslagrente voor de kostprijsberekening van rechten en leges waarmee kosten in rekening worden gebracht. Ook wordt gevraagd de toerekening van de rente en de toerekening van de overheadkosten aan de verschillende rechten, leges en heffingen in beeld te brengen.

Artikel 16. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten staat in artikel 11 welke informatie de paragraaf weerstandsvermogen in elk geval moet bevatten. Het kan zijn dat de raad aanvullende wensen heeft. Dit model heeft daarom een artikel waarin deze aanvullende informatievraag van de raad wordt gedefinieerd. Er is opgenomen dat de raad voor het vormen van een oordeel van de weerstandscapaciteit in deze paragraaf ook wordt geïnformeerd over de solvabiliteitsratio, de ontwikkeling van de netto schuld per inwoner, de ontwikkeling van de netto schuldquote, de ontwikkeling van de voorraadquote en de ontwikkeling van de uitleenquote.

Dit komt voor een groot deel overeen met de financiële kengetallen zoals die vanaf de jaarrekening 2015 verplicht moeten worden opgenomen in de jaarrekening en de begroting.

Artikel 17. Onderhoud kapitaalgoederen

In het BBV staat in artikel 12, welke informatie de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen in elk geval moet bevatten. Het eerste, tweede en derde lid bevatten bepalingen waaruit volgt, dat het college de raad onderhoudsplannen aanbiedt over respectievelijk het onderhoud openbare ruimte, het onderhoud riolering en het onderhoud gebouwen. Hiermee kan de raad de kaders voor het toekomstig onderhoudsniveau vaststellen.

Artikel 19 administratie

Onder artikel 20 zijn algemene bepalingen opgenomen voor de inrichting van de gemeentelijke administratie. Op hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens systematisch moeten worden vastgelegd en aan welke eisen deze gegevens en de vastlegging er van moeten voldoen.

Artikel 20. Financiële organisatie

Artikel 21 geeft de uitgangspunten voor de financiële organisatie en draagt het college op hiervoor zorg te dragen. Het college is op grond van artikel 160 Gemeentewet bevoegd regels te stellen over de ambtelijke organisatie.

Artikel 21. Interne controle

De accountant toetst jaarlijks of de gemeenterekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke financiën en of de (financiële) beheershandelingen die eraan ten grondslag liggen, rechtmatig zijn verlopen. Het eerste lid van artikel 25 draagt het college op maatregelen te treffen, zodat gedurende

het jaar of vooraf aan de accountantscontrole de gemeente zelf nagaat of de cijfers in de administraties een getrouw beeld geven en of de financiële beheershandelingen die aan de baten, de lasten en de balansmutaties ten grondslag liggen, rechtmatig (zijn) verlopen.

Het tweede lid bepaalt, dat het college maatregelen treft, zodat wordt gecontroleerd of de administratie van materiele bezittingen zoals gebouwen, voertuigen, computers, voorraden en de administratie van het financieel vermogen zoals aandelen en overeenkomsten van leningen, geldmiddelen, debiteurenvorderingen e.d. overeenkomen met hetgeen de gemeente daadwerkelijk bezit. Voor veel van deze bezittingen wordt een jaarlijkse controle gevraagd.

BIJLAGEN

Bijlage afschrijvingstermijnen

Tabel afschrijvingstermijnen; behorende bij de nota activering, waarderingen afschrijving van gemeente Weesp 2017

| balansrubriek | betreft | afschrijvings-termijn in jaren |
|--|---|-----------------------------------|
| Immateriële vaste activa | kosten voor onderzoek en ontwikkeling | 5 |
| | kosten verbonden aan sluiten geldleningen | max. looptijd lening |
| Materiële vaste activa Gronden en terreinen | Grond | geen |
| | Begraafplaats | 50 |
| | Schoolpleinen | 15 |
| | Volkstuinen (grondwerk) | 40 |
| Bedrijfsgebouwen | Dakrenovaties / dakbedekkingen | 20 |
| | Fietsenstalling | 15 |
| | Gebouw gifopslag | 20 |
| | KCA-depot | 25 |
| | Kleedaccommodaties / wasgelegenheden | 20 |
| | Kozijnen | 20 |
| | Leldingen | 20 |
| | Nieuwbouw | 40 |
| | Nooodgebouw | 15 |
| | Onderwijsgebouw | 40 |
| | Opslagplaatsen / Loodsen | 20 |
| | Sportaccommodaties | 40 |
| | Verbouwing (uitbreiding) oorspronkelijk gebouw | restant gebruiksduur |
| Vloerspothol | 20 | |
| Grond-wegen water- bouwkundige werken | Dam wanden | 25 |
| | Electriciteitskasten | 12 |
| | Fietspaden | 20 |
| | Mechanisch en elektrisch diversen | 15 |
| | Rioleringsdruktoeling (bouwkundig) | 40 |
| | Rioleringsfilterinstallatie | 15 |
| | Rioleringsmaatregelen emissiespoor | 40 |
| | Rioleringsmaatregelen waterwalfilterspoor | 40 |
| | Rioleringspersleiding | 40 |
| | Rioleringspersleidinggemalen | 40 |
| | Rioleringspompen en gemalen | 15 |
| | Rioleringsrandvoorziening t.v. redding vuilmissie | 40 |
| | Rioleringsriolerings | 40 |
| | Rioleringsaansluiting buitengebied | 15 |
| | Rioleringsrioolgeemaalbouwkundig | 40 |
| | Rioleringshogedrukspuit | 7 |
| | Rioleringschoonwatergemalen (bouwkundig) | 40 |
| | Rioleringschoonwatergemalen (mechanisch / elektrisch) | 15 |
| | Speeltoestellen / speelplaatsen | 15 |
| | Vervoermiddelen | Aanhangwagens |
| Bedrijfswagens | | 10 |
| Gladheidsbestrijdingsmaterieel | | 10 |
| Materieel-formaatwagens | | 10 |
| Overige vervoermiddelen | | 10 |
| Personeel / materieelwagens | | 10 |
| Personenwagens | | 10 |
| vegmachines | 10 | |

| balansrubriek | betreft | afschrijvings-termijn in jaren |
|---|--|-----------------------------------|
| Machines, apparaten, installaties | Aggregaat | 15 |
| | Beleggingsinstallaties | 10 |
| | Brandkranen | 10 |
| | Centrale verwarmingsinstallatie | 15 |
| | Documenten Informatie Systeem | 10 |
| | Droogkast | 10 |
| | Frankierapparaat | 5 |
| | Geluidsinstallaties | 10 |
| | Groot speelmateriaal speelbalken | 10 |
| | Hardware: servers | 5 |
| | Hardware: infrastructuur (netwerk) | 5 |
| | Hardware: overandaapparatuur (printers, scanners, beamers) | 5 |
| | Hardware: werkplekken (pc's) | 5 |
| | Software | 7 |
| | Hydraulisch gereedschap | 10 |
| | Kledingkasten | 7 |
| | Klimrekken onderwijs | 10 |
| | Lichtmasten sportvelden | 15 |
| | Machines / apparaten | 7 |
| | Mobilofoons | 10 |
| | Perisluichtapparatuur | 15 |
| | Standaarduitrusting brandweerman | 7 |
| | Sneeuwpluig | 10 |
| | Speelwerktuig | 5 |
| | Sporttoestellen | 10 |
| | Stemmachines | 15 |
| | Technische installaties | 15 |
| Vastgoed beheers- en vastgoedinformatiesysteem | Verlichting | 5 |
| | Volgnummersysteem | 10 |
| | Telefooncentrales | 10 |
| Overige materiele vaste activa | Reiniging: ondergrondse vuilcontainer (betoncocon) | 25 |
| | Reiniging: ondergrondse vuilcontainer (binnenbak) | 15 |
| | Eerste inrichtingscholen | 15 |
| | Onderwijsleerpakketten | 15 |
| | Carillons | 30 |
| | Carillon repareren | 10 |
| | Buiten zonwering | 10 |
| | Inrichting gebouwen | 10 |
| | Overige inventaris | 10 |
| | Aanleg sportvelden, toplaag gras | 10 |
| | Aanleg gras sportvelden, onderbouw | 20 |
| | Aanleg sportvelden, toplaag asfalt | 15 |
| | Aanleg sportvelden, toplaag kunstgras | 15 |
| | Aanleg kunstgras sportveld, onderlaag | 30 |
| | Drainage velden | 15 |
| | Duurzame hekwerken | 15 |
| Overige hekwerken | 15 | |
| Financiële activa | Leningen aan woningbouwcorporaties | geen |
| | Overige langlopende leningen | geen |
| | Aandelen / deelnemingen in gemeenschappelijke leningen | geen |
| | Effekten | geen |
| | Bijdrage in activa van derden | econ.levensduur |

Bijlage kostenverdeelssystematiek (bij artikel 12)

Volgens de notitie Overhead van de Commissie BBV moet bij de berekening van de tarieven de methodiek voor de toerekening van overhead worden opgenomen in de financiële verordening. Voor het bepalen van de integrale kosten van kostendekkende producten moeten de kosten van de overhead worden toegerekend naar deze producten. Dit op basis van een verdeelsleutel. Dat kan bijvoorbeeld zijn de verdeling naar formatie, naar personeelskosten, naar omzet of een combinatie hiervan. Elke verdeelsleutel van overhead heeft voor- en nadelen. Tot en met de begroting 2016 werden de kosten verdeeld op basis van formatie.

Voor de begroting 2017 is gekozen voor het verdelen naar omzet. Dat heeft als voordeel:

- a) Het is de meest eenvoudige methode: er wordt gekeken naar de totale directe kosten.
- b) Er is een brede basis waarop wordt verdeeld.

Toelichting:

- a) Er hoeft niet bijvoorbeeld teruggerekend te worden naar de formatie van een bepaalde taak.
- b) Bij uitbesteding, wat steeds belangrijker is geworden, wordt het totale belang in ogenschouw genomen.

In de notitie overhead wordt ook expliciet deze verdeelsleutel genoemd (naar rato van de omvang van de taakvelden).