

## **Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Breda**

### **Bekendmaking**

Burgemeester en wethouders van Breda maken bekend dat de gemeenteraad in zijn openbare vergadering van 21 december 2023 de financiële verordening gemeente Breda 2023 heeft vastgesteld.

### **Inwerkingtreding**

De verordening treedt in werking met ingang van de dag na deze bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023.

### **Rechtsmiddelen**

Tegen het besluit tot vaststelling van de verordening is geen bezwaar of beroep mogelijk.

### **Tekst verordening**

De raad van de gemeente Breda besluit;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet,

vast te stellen:

**De verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Breda.**

## **Inleidende bepalingen**

### **1. DEFINITIES**

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.

#### **Begroting:**

Het document waarin de raad de kaders vaststelt voor zowel het beleid als de financiën, waarbij het beleidsdeel bestaat uit de programma's en de paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van baten en lasten en de uiteenzetting van de financiële positie plus de bijbehorende toelichtingen.

#### **Begrotingscriterium:**

Het begrotingscriterium houdt in dat financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen binnen de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting (exploitatie en investeringen) en de hiermee samenhangende programma's en thema's.

#### **Doelmatigheid (efficiëntie):**

Het realiseren van vooraf gedefinieerde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.

#### **Doeltreffendheid (effectiviteit):**

De mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.

#### **Financieel beleid:**

In het financieel beleid stelt het college van burgemeester en wethouders ("het college") nadere uitvoeringsregels vast ten aanzien van voorzieningen, verzekeringen, invordering en overige financieel processen.

#### **Financiële administratie:**

Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van financiële informatie over:

- De financieel-economische positie.
- Het financiële beheer.

- De rechtmatigheid van financiële beheershandelingen.
- De uitvoering van de begroting.
- Het afwikkelen van vorderingen en schulden.

**Financiële beheershandelingen:**

Handelingen of beslissingen die leiden tot financiële gevolgen in de vorm van baten, lasten en/of mutaties in de omvang van bezittingen en schulden zoals die in de jaarrekening dienen te worden verantwoord.

**Garantie:**

Een borgstelling door de gemeente ten behoeve van de aanvrager voor een door de aanvrager aan te trekken geldlening.

**Indicator:**

Een indicator is een meetbare prestatie die een signalerende functie heeft en een aanwijzing geeft over de mate van kwaliteit en doelstelling. Wijkt een indicator af van een afgesproken norm dan is bijsturing mogelijk.

**Instandhouding Plus investeringen:**

Investeringen waarbij naast het (deels) vervangen van het bestaande ook extra/nieuwe functionaliteit/kwaliteit wordt toegevoegd.

**Jaarstukken:**

De jaarstukken bestaan uit het (beleidsmatige) jaarverslag en de (financiële) jaarrekening.

**Kaders stellen:**

De kaderstelling vindt plaats op hoofdlijnen voor het volgend begrotingsjaar. Hierbij worden de (beleids)voornemens afgezet tegen de beschikbare financiële middelen.

**Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium:**

Bij financiële beheershandelingen moet misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen worden voorkomen, gedetecteerd en gecorrigeerd. Van misbruik is sprake bij het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Van oneigenlijk gebruik is sprake indien bij het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, het verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving is maar in strijd met het doel en de strekking daarvan.

**Programma:**

- Een programma is gericht op het bereiken van een vooraf bepaald maatschappelijk doel en is een samenhangend geheel van de volgende onderdelen:
- Thema's: een thema is een nadere uitwerking van in programma's opgenomen maatschappelijke doelen.
- Product: een product is een samenhangend geheel van reguliere activiteiten gericht op het realiseren van maatschappelijke doelstellingen in de programma's en thema's.

**Rechtmatigheidsverantwoording:**

Verantwoording van het college waarin wordt aangegeven in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met begroting (begrotingscriterium), de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen (voorwaardencriterium) en beleid ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik (Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium).

**Strategische investeringsplan:**

Het strategisch investeringsplan (SIP) is een flexibel sturingsinstrument om optimaal te kunnen bijsturen op actuele veranderende maatschappelijke, organisatorische en financiële omstandigheden. Het bevat actuele informatie zodat beheersing, sturing, (integraal afgewogen) besluitvorming en verantwoording van en over gemeentelijke investeringsvraagstukken periodiek kan plaatsvinden. Het SIP kent een tijdshorizon van 20 jaar. De programmering van de investeringsprojecten volgt de procesfasering zoals het Rijk die hanteert in het Meerjarenplan Infrastructuur en Transport (MIRT).

Investeringen zijn onderverdeeld in drie categorieën. Hiervoor worden de volgende definities gehanteerd:

- Categorie I stedelijke gebiedsontwikkelingen en unieke grootschalige investeringen:

- Deze investeringen kennen een lange termijn ontwikkelperspectief. Zelfstandige Investerings en samenhangende investeringsprogramma's groter dan of gelijk aan € 5.000.000 worden aange-merkt als grootschalige investeringen.
- **Categorie II instandhoudings (plus)-/vervangingsinvesteringen:**  
Deze investeringen kennen een repeterend karakter en zijn vergelijkbaar bij aard van aanpak. Voorbeelden hiervan zijn:
    - Meerjarenplan mobiliteit;
    - Stedelijk waterplan (rioolonderhoud/vernieuwing, klimaatadaptatie);
    - Meerjarenplan civieltechnische kunstwerken (onderhoud/vernieuwing);
    - Meerjarenplan vastgoedbeheer (onderhoud/vernieuwing).
  - **Categorie III Bedrijfsmiddelen en enkelvoudige investeringen:**
    - **Bedrijfsmiddelen:** Bedrijfsmiddelen kennen een repeterend karakter en zijn zaken die gebruikt worden bij dienstverlenend activiteiten van de gemeente. Voorbeelden van bedrijfsmiddelen zijn ICT-apparatuur, ICT-software, facilitaire benodigdheden, wagenpark.
    - **Enkelvoudige investeringen:** Betreffen vaak de aanschaf van op de markt beschikbare producten of investeringen welke niet passen in categorie I en II en ook geen bedrijfsmiddelen betreffen. Voorbeelden hiervan zijn:
      - Kleine investeringsprojecten (zoals aanplant bomen of kleine herinrichting);
      - Aankoop van (niet strategische) gronden.

### Financiële beleidscyclus



## 2. UITGANGSPUNT FINANCIËLE VERORDENING

- 2.1. Uitgangspunt voor het opmaken en de inrichting van de financiële beleidscyclus zijn de regels zoals ze zijn vastgelegd in de Gemeentewet en het daarvan afgeleide Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), de notities van de commissie BBV en de aanbevelingen en stellige uitspraken die in de notities zijn opgenomen.

## 3. KADERS STELLEN

- 3.1. De raad stelt bij aanvang van een nieuwe raadsperiode een programma-indeling voor de komende raadsperiode vast.
- 3.2. Het programma bevat tenminste:
  - De beoogde maatschappelijke effecten: wat willen we bereiken?
  - De te leveren prestaties: wat gaan we daarvoor doen?
  - De baten en lasten: wat mag het kosten?
- 3.3. De raad stelt per programma indicatoren vast met betrekking tot de beoogde maatschappelijke effecten en de te leveren prestaties.
- 3.4. Het college biedt de raad een voorstel aan voor het beleid en de financiële uitgangspunten van de (meerjaren)begroting. De raad stelt deze kaders vast.
  - de (meerjaren)begroting. De raad stelt deze kaders vast.

#### 4. BEGROTEN (EXPLOITATIE)

- 4.1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de lasten en de baten per programma en thema.
- 4.2. Begrotingswijzigingen worden tegelijkertijd met het voorstel aan de raad voorgelegd. Er zijn twee mogelijkheden voor het wijzigen van de begroting:
  - Wijzigingen bij het afzonderlijke bestuursvoorstel:
    - Wijzigingen als gevolg van raadsbesluiten.
    - Wijzigingen zoals aangegeven in de tussentijdse rapportage die onderdeel uitmaakt van de financiële beleidscyclus.
  - Wijzigingen welke verzameld bij de bestuursrapportage of slotwijziging worden aangeboden:
    - Wijzigingen als gevolg van collegebesluiten, zoals de inzet van de post onvoorzien.
    - Technische wijzigingen: hierbij is geen sprake van een wijziging in het beleid, maar gaat het om het formaliseren van administratieve aanpassingen.
- 4.3. Voor het bepalen van het structureel begrotingssaldo is inzicht in de incidentele baten en lasten benodigd. Bij het bepalen van de incidentele baten en lasten wordt een ondergrens gehanteerd van € 100.000.

#### 5. STRATEGISCH INVESTERINGSPLAN

- 5.1. De investeringen zijn te verdelen in drie categorieën:
  - Categorie I: stedelijke gebiedsontwikkelingen en unieke grootschalige investeringen. Zie artikel 5.2.
  - Categorie II: instandhoudings (plus)-/vervangingsinvesteringen. Zie artikel 5.3.
  - Categorie III: Bedrijfsmiddelen en enkelvoudige investeringen. Zie artikel 5.4.
- 5.2. Categorie I investeringen doorlopen in principe alle vier de stappen van de procesfasering volgens het MIRT (Meerjarenplan, Infrastructuur en Transport). In het MIRT doorloopt het investeringsproject verschillende fasen: van ambitie, via plan en project naar realisatie. Iedere overgang naar een volgende fase vraagt om besluitvorming door de raad ter vaststelling van de inhoudelijke en financiële kaders.
  - Fase A: Ambitie. De ambitiefase wordt afgesloten met de vaststelling van een verkenning of visie. Bij een go besluit stelt de raad het raadsvoorstel inclusief voting van een krediet ten behoeve van de planfase vast (planfasekrediet).
  - Fase B: Plan. De planfase wordt afgesloten met de vaststelling van een haalbaarheidsonderzoek. Bij een go besluit stelt de raad het raadsvoorstel inclusief voting van een krediet ten behoeve van de projectfase vast (projectfasekrediet).
  - Fase C: Project. De projectfase wordt afgesloten met de vaststelling van een realisatieplan, wat de benodigde stukken en financiële middelen bevat om de aanbesteding te kunnen starten. Bij een go besluit stelt de raad het raadsvoorstel inclusief voting van een krediet ten behoeve van de realisatiefase vast (realisatiekrediet).
  - Fase D: Realisatie. De realisatiefase wordt afgesloten met een uitgevoerd en opgeleverd investeringsproject.
  - Sommige projecten vragen om een alternatief aanbestedingstraject/contractvorming en daarmee ook een andere doorloop van de fasering. Hiermee wordt het realisatiefasekrediet in een eerdere fase dan Fase D voorgelegd aan de raad. In het raadsvoorstel wordt het alternatief aanbestedingstraject/contractvorming toegelicht en opgenomen welke fase(s) worden opgestart.
- 5.3. Categorie II investeringen doorlopen een verkort MIRT procesfasering:
  - Fase A: Ambitie / Fase B: Plan. Elke vier jaar wordt een meerjarenbeleidsplan vastgesteld door de raad.
  - Fase C: Project / Fase D: Realisatie. Bij vaststelling van de begroting, worden de realisatiefasekredieten vastgesteld door de raad.
- 5.4. Categorie III investeringen doorlopen geen procesfasering zoals is opgenomen in artikel 5.2. Kredieten worden door de raad vastgesteld bij vaststelling van de begroting of middels een apart raadsvoorstel.
- 5.5. Bij het vaststellen van de begroting autoriseert de raad de volgende kredieten:
  - Categorie I: kredieten voor het opstarten van de ambitiefase, planfase of projectfase kleiner dan of gelijk aan € 1 miljoen die voldoen aan de gestelde voorwaarden (zie 5.2).

- Categorie II en III: Kredieten kleiner dan of gelijk aan € 1 miljoen. Bedrijfsmiddelen en vervangingsinvesteringen worden door de raad geautoriseerd ongeacht de investeringsgrootte.
  - Kredieten groter dan € 1 miljoen worden op een later tijdstip in het begrotingsjaar via een apart voorstel voorgelegd aan de raad ter besluitvorming.
- 5.6. Bij de vaststelling van de begroting wordt de eerste jaarschijf van het strategisch investeringsplan (begrotingsjaar) vastgesteld. Bij de programmering van investeringsprojecten voor de eerste vier jaarschijven van het SIP wordt maximaal 25% overgeprogrammeerd omdat de programmering in de praktijk door diverse omstandigheden beïnvloed wordt waardoor structureel minder wordt uitgegeven dan begroot.
- 5.7. Niet aangerode door de raad gevoteerde kredieten vallen na 2 jaar twee jaar vrij. Indien het investeringsproject op een later moment toch gewenst is, zal een nieuw voorstel voor programmering en besluitvorming aan de raad worden voorgelegd.

## 6. RAPPORTEREN EN VERANTWOORDEN

- 6.1. De inrichting van een tussentijdse rapportage (bestuursrapportage) sluit aan bij de indeling van de begroting.
- 6.2. Het college informeert de raad door middel van tenminste één bestuursrapportage over de realisatie van de begroting. Zowel over de doelen als de besteding van de middelen. Deze rapportage wordt vastgesteld door de raad. Deze rapportage betreft in ieder geval:
- Majeure afwijkingen per programma en thema ten opzichte van de vastgestelde beleidsinhoudelijke, planning en financiële aspecten van de begroting.
  - Een prognose van het jaarrekeningresultaat.
  - Een nadere toelichting op de veranderingen in de risicopositie van de gemeente.
  - De beantwoording van eventuele specifieke vragen en aandachtspunten van de gemeenteraad.
  - Majeure afwijkingen per investeringskrediet.
- 6.3. Tussentijdse informatie over bijzondere omstandigheden: indien hier aanleiding toe is informeert het college de raad actief over spoedeisende gewijzigde omstandigheden met een financiële impact.

## 7. JAARSTUKKEN

- 7.1. Het college legt verantwoording af over de uitvoering van de programma's. De verantwoording is opgebouwd uit een beleidsmatig deel en een financieel deel.
- 7.2. In de beleidsmatige verantwoording geeft het college per programma aan:
- Welke effecten zijn bereikt hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.
  - Op welke wijze de effecten zijn bereikt.
  - De gerealiseerde baten en lasten.
  - Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.
  - De relevante beleidsmatige kaders waarbinnen het programma uitgevoerd is.
- 7.3. In het financiële deel van de verantwoording geeft het college minimaal een overzicht van:
- De balans.
  - De baten en lasten per programma.
  - Een toelichting op de hiervoor vermelde onderdelen.
- 7.4. Het college draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door de raad, kunnen worden getoetst.
- 7.5. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het college de raad het voorstel aan
- over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
- 7.6. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kan het college de raad voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat over te hevelen naar het volgend begrotingsjaar.

## 8. RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

### 8.1. Uitgangspunten

- 8.1.1. Het college neemt in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op en hanteert daarbij een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente inclusief dotaties aan de reserves.
- 8.1.2. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (onrechtmatigheden of onduidelijkheden) groter dan € 500.000 nader toegelicht waarbij o.a. wordt ingegaan op omvang, programma/thema, oorzaak en acties ter voorkoming in de toekomst.

## 8.2. Voorwaardencriterium

- 8.2.1. Het college biedt het normenkader, bestaande uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen (kunnen) voortvloeien, ter vaststelling aan de raad aan. Dit normenkader is relevant voor de controle van de rechtmatigheid van het financiële beheer en de getrouwheid van de jaarstukken.

## 8.3. Begrotingsrechtmatigheid

- 8.3.1. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zijnde programma en thema, zoals is vastgelegd in artikel 4.1.
- 8.3.2. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
- 8.3.3. Uitgangspunt is dat iedere overschrijding van de begrootte lasten van de begroting na begrotingswijzigingen, als onrechtmatig wordt beschouwd. Overschrijdingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
  - Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
  - Er is sprake van een overschrijding op een open-einde subsidieregeling.
  - De overschrijding is geautoriseerd middels het vaststellen van de bestuursrapportage.

## 8.4. Misbruik & oneigenlijk gebruik

- 8.4.1. Het college zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.

# 9. WAARDERINGSGRONDSLAGEN

## 9.1. Activeren

- 9.1.1. Alle investeringen met een meerjarig nut, behoudens kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde, worden geactiveerd.
- 9.1.2. De componentenbenadering wordt niet toegepast. Uitzondering hierop is de component 'grond'. Hierop wordt niet afgeschreven. Waardering van de grond geschiedt op basis van de aankoopprijs. Als deze niet te herleiden is (bv bij aankoop pand inclusief ondergrond), wordt de prijs per m<sup>2</sup> uit de jaarlijks vast te stellen gemeentelijke grondprijisbrief gehanteerd.
- 9.1.3. Investeringen van economisch – en maatschappelijk nut met een geringe aanschafwaarde (< € 50.000) en/of een beperkte gebruiksduur (< 3 jaar) worden direct in het jaar van aanschaf ten laste van het resultaat gebracht.
- 9.1.4. Voor het afschrijven op het actief wordt geen rekening gehouden met een restwaarde.
- 9.1.5. Kosten van onderzoek en ontwikkeling worden bij voorkeur niet geactiveerd. Mocht dit in uitzonderlijke situaties toch de voorkeur genieten, dan kan dit alleen als aan alle voorwaarden uit artikel 60 van het BBV wordt voldaan.
- 9.1.6. Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden bij voorkeur niet geactiveerd. Mocht dit in uitzonderlijke situaties toch de voorkeur genieten, dan kan dit alleen als aan alle voorwaarden uit artikel 61 van het BBV wordt voldaan.

## 9.2. Waarderen

- 9.2.1. Aangeschafte vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of de vervaardigingsprijs.

## 9.3. Afschrijven

- 9.3.1. Afschrijvingen worden gebaseerd op de toekomstige gebruiksduur van de vaste activa en worden onafhankelijk van het resultaat in enig jaar verantwoord.
- 9.3.2. De te hanteren afschrijvingstermijnen en de wijze van afschrijving (lineair of annuitair) zijn opgenomen in de afschrijvingstabel, waarbij een afschrijvingstermijn van 60 jaar als maximum geldt.
- 9.3.3. De afschrijvingstabel is als bijlage Afschrijvingstabel bij deze verordening bijgevoegd.

- 9.34. In die gevallen waarin deze tabel geen uitsluiting geeft, geldt de economische levensduur als norm voor de afschrijvingstermijn.
- 9.35. Afwijkingen van de termijnen in deze afschrijvingstabel worden vooraf ter besluitvorming aan de raad voorgelegd.
- 9.36. Met afschrijven wordt gestart op het moment van ingebruikname. Vanuit praktische overwegingen geldt dat bij vervangingsinvesteringen het moment van ontvangst van de factuur wordt beschouwd als het moment van ingebruikname.
- 9.37. Op gebouwen aangekocht voor strategische doeleinden die niet verhuurd worden, wordt de afschrijving gedurende een redelijke termijn opgeschort tot het moment van verkoop.

#### 9.4. Overige waarderingsgrondslagen

- 9.4.1. De onder de financiële vaste activa opgenomen deelnemingen en verstrekte leningen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, zo nodig verminderd met een voorziening voor oninbaarheid.
- 9.4.2. De geleasede activa in het kader van financiële lease worden gewaardeerd op basis van economische waarde. De contante waarde van de nog resterende leasetermijnen worden onder schulden verantwoord. Operationele lease wordt als huur beschouwd.
- 9.4.3. Voor vaste activa met economisch nut, voorraden en deelnemingen wordt de marktwaarde als waarderingsgrondslag gebruikt, als deze lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
- 9.4.4. De grondvoorraden en onderhanden werken worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs verminderd met al ontvangen verkoopopbrengsten. Voor verliesgevende grondcomplexen wordt een voorziening op eindwaarde getroffen. Winstneming gebeurt op basis van de POC-methode (Percentage of Completion). De berekeningswijze is als volgt: het percentage gerealiseerde kosten x het percentage gerealiseerde opbrengsten x het geprognosticeerde resultaat (rekening houdend met onzekerheden) = tussentijdse winstneming.
- 9.4.5. De overige kortlopende activa, overige vorderingen en liquide middelen, worden opgenomen tegen de nominale waarde, verminderd met een voorziening voor oninbaarheid.
- 9.4.6. Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van de Voorziening APPA ( Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers). Deze is gewaardeerd tegen contante waarde op basis van actuariële grondslagen.
- 9.4.7. Kortlopende passiva, zoals crediteuren en overige schulden worden opgenomen tegen nominale waarde.

## 10. RESERVES

- 10.1. Reserves worden ingesteld, bijgesteld of opgeheven, op voorstel van het college, door de raad. Een deugdelijke onderbouwing moet van deze voorstellen onderdeel uitmaken.
- 10.2. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve wordt minimaal aangegeven:
  - Het specifieke doel van de reserve.
  - De voeding van de reserve.
  - De maximale hoogte van de reserve.
  - De maximale looptijd.
- 10.3. Zodra de maximale looptijd is verlopen valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.
- 10.4. De reserves worden jaarlijks bij zowel begroting als jaarrekening gescreend en het bestedingsplan wordt hierbij geactualiseerd.
- 10.5. In de begroting en in de jaarrekening worden de reserves toegelicht en verantwoord met:
  - Inzicht in doel, maximale hoogte, maximale looptijd, het verloop in en de stand van zaken van de afzonderlijke reserves.
  - Belangrijke verwachte ontwikkelingen en het gevolg hiervan op het verloop van de reserves.
- 10.6. Jaarrekeningresultaten worden verrekend met de algemene reserve(s) en bestemmingsreserve(s) (onder andere de exploitatie- en investeringsreserve). Afwijkingen van deze beleidslijn is alleen mogelijk wanneer door het college hiertoe een deugdelijk onderbouwd voorstel wordt voorgelegd ter besluitvorming aan de raad.
- 10.7. Reserves worden niet ingesteld indien de omvang hiervan minder dan € 250.000 zal bedragen, tenzij wettelijk verplicht.
- 10.8. In de begroting en de jaarrekening vindt alleen toerekening van rente plaats over de algemene reserve(s), investeringsreserve(s) en begrotingsreserve.
- 10.9. Onttrekkingen uit de reserve:



- Op de reserves waarbij dit van toepassing is wordt onttrokken op basis van realisatie tot maximaal het begrote bedrag (dus niet bij voorbaat het volledige bedrag van de raming, ongeacht de hoogte van de uitgaven).
- Als de onttrekking lager is dan de raming worden de consequenties hiervan voor komende jaren goed toegelicht tussentijds dan wel bij resultaatbestemming.

## **11. GRONDSLAGEN VOOR DE BEREKENING VAN PRIJZEN EN TARIEVEN**

- 11.1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en de kostprijs van goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel 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.
- 11.2. 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.
- 11.3. Bij de berekening van de kostprijs van rechten en heffingen wordt extracomptabel overhead toegerekend.

## **12. VASTSTELLING HOOGTE BELASTINGEN, HEFFINGEN, TARIEVEN EN PRIJZEN**

- 12.1. Gemeentelijke belastingen en heffingen worden jaarlijks berekend en vastgesteld middels de belastingverordeningen. De Raad stelt de belastingverordeningen voor het nieuwe begrotingsjaar vóór 31 december voorafgaand aan het nieuwe begrotingsjaar vast.
- 12.2. Tarieven en prijzen worden ieder jaar berekend en vastgesteld. Jaarlijks worden de tarieven en prijzen geïndexeerd met het in het coalitieakkoord vastgestelde percentage voor loon- en prijsontwikkeling. Voor huuropbrengsten geldt dat wordt geïndexeerd met het consumentenindexcijfer CPI, reeks alle huishoudens.
- 12.3. Tarieven bestaan uit de kale uurtarieven al dan niet vermeerderd met opslagen. De tariefbepaling ten behoeve van externe partijen wordt gebaseerd op de interne uurtarieven en een opslag overhead.
- 12.4. De opslag overhead op de uurtarieven wordt berekend conform de voorgeschreven methodiek in het financieel beleid.

### **Paragrafen**

## **13. WEERSTANDSVERMOGEN & RISICOBEBEERSING**

- 13.1. De raad stelt separaat, middels een nota, de kaders vast voor risicomanagement en weerstandsvermogen.

## **14. GRONDBELEID**

- 14.1. De raad stelt separaat, middels een nota, de kaders vast voor het grondbeleid. In de nota wordt o.a. 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.

## **15. ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN**

- 15.1. De raad stelt separaat, middels een nota, de kaders vast voor het onderhoud van de openbare ruimte. Het plan geeft het kader weer voor het beoogde onderhoudsniveau, de planning van het onderhoud en de kosten van het onderhoud voor het openbaar groen, water, wegen, kunstwerken en straatmeubilair.
- 15.2. De raad stelt separaat het Stedelijk Waterplan vast. Het plan geeft het kader weer voor het beoogde onderhoudsniveau, de planning van het onderhoud, de kosten van het onderhoud en de eventuele uitbreidingen.



- 15.3. De raad stelt separaat de kaders voor het onderhoud van gebouwen vast. Het plan bevat voorstellen voor het beoogde kwaliteitsniveau, de planning en de kosten van het te plegen onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen.

## 16. VERBONDEN PARTIJEN

- 16.1. De raad stelt separaat, middels een nota, de kaders vast voor verbonden partijen. In de nota wordt onder andere aandacht besteed aan afwegingscriteria voor deelname aan en kaderstellende spelregels voor de P&C-cyclus van de verbonden partijen.

## 17. FINANCIERING-/TREASURY

- 17.1. Het college stelt het treasurybeleid vast waarin minimaal zijn opgenomen:
- Dat de doelstelling van de treasury functie bestaat uit het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten, het beschermen van de gemeentelijke organisatie tegen ongewenste financiële risico's en het efficiënt en effectief beheren van de gemeentelijke schuld.
  - Dat de treasury functie centraal gepositioneerd is in de gemeentelijke organisatie, minimaal 2 functionarissen omvat en geen winstoogmerk heeft.
  - Dat functionarissen belast bij de uitvoering van de treasury functie geen bevoegdheden hebben met betrekking tot het betalingsverkeer en geen tekeningsbevoegdheid hebben met betrekking tot lening-contracten.
  - Dat bij inkoop van geld minimaal 2 offertes worden opgevraagd bij geldverstrekkers (bij leningen met een looptijd vanaf 2 jaar).
  - Dat minimaal 95% van de gemeentelijke liquiditeitenstroom via een rentecompensabel bankrekeningstelsel wordt afgewikkeld.
- 17.2. Leningen – en garantieaanvragen groter dan € 1 miljoen worden met inachtneming van artikel 169, vierde lid, van de Gemeentewet voor wensen en bedenkingen aan de raad voorgelegd.
- 17.3. Het college stelt het garantiebeleid vast waarin wordt opgenomen onder welke voorwaarden garanties en borgstellingen worden verstrekt.

## 18. BEDRIJFSVOERING

- 18.1. In de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag wordt gerapporteerd over de bij de begroting beschreven onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering alsmede over nieuwe ontwikkelingen. Het college stelt de doelen op het gebied van de bedrijfsvoering voor in relatie tot de door de raad periodiek vastgestelde programmadoelstellingen.
- 18.2. Het college rapporteert in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting over de programmering van de onderzoeken naar de bestuurlijke doelmatigheid en doeltreffendheid. De uitkomsten en de voortgang van deze artikel 213a-onderzoeken worden in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag gerapporteerd.
- 18.3. Het college rapporteert in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag over het beheer van de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen en de geconstateerde afwijkingen boven de door de raad vastgestelde rapportagegrens. In de paragraaf wordt aandacht besteedt aan:
- Geconstateerde afwijkingen en achterliggende oorzaken.
  - Aantal bewuste afwijkingen van wet- en regelgeving met een motivering waarom is afgeweken en maatregelen ter voorkoming in de toekomst.
  - Maatregelen ter voorkoming van soortgelijke onrechtmatigheden in de toekomst.
  - De relatie tussen de onrechtmatigheden van het college en de bevindingen van de accountant.
  - De voortgang in het realiseren van een adequaat stelsel ter onderbouwing van de verantwoording.

## Beheer en organisatie

### 19. FINANCIËLE ORGANISATIE

- 19.1. Het college zorgt voor een Algemeen Mandaatbesluit en legt daarin de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten vast.
- 19.2. Het college zorgt voor de belangrijkste spelregels van budgetbeheer en legt deze in een budgethoudersregeling vast.
- 19.3. Het college zorgt voor nadere uitvoeringsregels ten aanzien van voorzieningen, verzekeringen, invordering en overige financiële processen en legt deze in het financieel beleid vast.

- 19.4. Het college zorgt voor en legt vast de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van leveringen, werken en diensten.
- 19.5. Het college zorgt voor en legt vast de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen.

## **20. ADMINISTRATIE**

- 20.1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat deze in ieder geval dienstbaar is voor:
  - a. Het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeentelijke organisatie.
  - b. Het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa en passiva.
  - c. Het verschaffen van informatie over uitnutting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van analyses en kostencalculaties en het signaleren van trendontwikkelingen.
  - d. Het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de gemeentelijke productie.
  - e. Het verschaffen van informatie over de maatschappelijke effecten van het gemeentelijke beleid.
  - f. Het afleggen van verantwoording over en de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid ende doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en de ter zake geldende wet- en regelgeving.
  -

## **21. INTERNE CONTROLE**

- 21.1. Het college zorgt, ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de
  - rechtmatigheid van de baten en lasten en de balans(mutaties), voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en van de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen.
- 21.2. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.

## **5. Slotbepalingen**

### **22. INWERKINGTREDING EN INTREKKING**

- 22.1. Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023.
- 22.2. De "Financiële verordening gemeente Breda 2022" zoals vastgesteld door de raad op 25 mei 2022 wordt ingetrokken.

### **23. CITEERTITEL**

Deze verordening wordt in de gemeentelijke stukken aangehaald onder de naam "Financiële verordening gemeente Breda 2023".

*Aldus vastgesteld in de vergadering van de raad van 21 december 2023.*

*De burgemeester,*

*de griffier,*

## BIJLAGE AFSCHRIJVINGSTABEL

Gronden en terreinen			
	Grond(aankopen)	Geen afschrijving	
Woonruimten			
	Monumenten	30 jaren	Lineair
	Woonwagens	25 jaren	Lineair
Bedrijfsgebouwen			
	Parkeergarages	30 jaren	Annuitair
	Aankoop/nieuwbouw bedrijfsgebouwen( <i>waaronder kantoren, scholen, gymzalen, sportkantines, MFA's enz.</i> )	40 jaren	Annuitair
	Verbouwingen/renovaties/aanbouw	25 jaren	Annuitair
	Semi-permanente gebouwen	20 jaren	Annuitair
	Noodlokalen	15 jaren	Annuitair
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken			
	Rioleringen	60 jaren	Lineair
	Wegen, straten en pleinen	30 jaren	Lineair
	Glasvezelkabels	20 jaren	Lineair
	Klimaatadaptatie (volledige reconstructie)	30 jaren	Lineair
	Klimaatadaptatie (levensduurverlengend)	10 jaren	Lineair
	Civieltechnische kunstwerken		
	– Hout	25 jaren	Lineair
	– Staal en beton	40 jaren	Lineair
	Inrichting parkeerterreinen	20 jaren	Lineair
	Inrichting begraafplaatsen	30 jaren	Lineair
	Inrichting woonwagenlocaties	25 jaren	Lineair
	Openbaar groen en water(wegen)	15 jaren	Lineair
	Bomen	30 jaren	Lineair
	Aanleg sportvelden	10 jaren	Lineair
	Straatmeubilair en speeltoestellen	10 jaren	Lineair
Wagens en materieel:			
	Gladheidsbestrijdingsmaterieel	15 jaren	Lineair
	Ondergrondse containers (beton)	40 jaren	Lineair
	Zwaar materieel ( <i>gekenkend</i> ) en containers	10 jaren	Lineair
	Halfzwaar materieel ( <i>heftrucks, landbouwmaterieel Aanhangwagens, kopmaaiers</i> )	10 jaren	Lineair
	Personenauto's, busjes en veegmachines	8 jaren	Lineair
	Licht materieel	5 jaren	Lineair
Machines, apparaten en installaties			
	Nieuwe openbare verlichting		
	– LED-armaturen 25 jaren	25 jaren	Lineair
	– Lichtmasten 40 jaren	40 jaren	Lineair
	Nieuwe Verkeer Regel Installaties		
	– Regelkast + lantaarn	15 jaren	Lineair
	– Masten	30 jaren	Lineair
	Parkeermeters en –automaten	10 jaren	Lineair
	Bekabeling	12 jaren	Lineair
	Technische installaties gebouw gebonden	25 jaren	Lineair
	Technische installaties niet-gebouw gebonden	10 jaren	Lineair
	Machines	10 jaren	Lineair
	Kopieer- en lichtdrukmachines	5 jaren	Lineair
	Kasregisters	5 jaren	Lineair
	PC's, printers en servers	4 jaren	Lineair

Overige materiële vaste activa		
Meubilair en inventaris	10 jaren	Lineair
Software	5 jaren	Lineair
Foto- en filmapparatuur	3 jaren	Lineair
Gereedschappen	5 jaren	Lineair