

Raadsvergadering : 16 DEC. 2014

Besluit: I verworpen II-III aangenomen

Voorstelnummer: Bij 14-797



GROENLINKS



PvdA HEERHUGOWAARD



Senioren  
Heerhugowaard

## Amendement A

I voor: SP, BB, PvdA en GL  
Tegen: HoP, COA, VVD, D66, SH, CU, MD

II : unaniem  
III : unaniem

Datum ingekomen 03 december 2014  
Agendanummer 12  
Status  
Registratienummer Bij14-797

**Onderwerp: Amendement op de Financiële Verordening 2014 gemeente Heerhugowaard en de Toelichting op de Financiële Verordening 2014 gemeente Heerhugowaard**

De raad van de gemeente Heerhugowaard in vergadering bijeen op 16 december 2014, behandelend agendapunt 12 met als onderwerp "Financiële Verordening 2014"

### Besluit:

#### I.

Artikel 4, lid 3 van de Financiële Verordening wordt geschrapt en te vervangen door:

3. Indien het college voorziet dat een geautoriseerd budget of investeringskrediet met meer dan € 50.000,- dreigt te worden overschreden, dan wordt dit door het college via de eerstvolgende vergadering van de desbetreffende raadscommissie aan de raad gemeld. Het college geeft daarbij aan op welke wijze aan de raad een voorstel wordt gedaan voor wijziging van het budget, van het investeringskrediet of voor bijstelling van het beleid.

#### II.

Artikel 5, lid 3 van de Financiële Verordening wordt geschrapt en te vervangen door:

3. In de tussenrapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en de lasten van thema's in de begroting groter dan € 50.000,- toegelicht. Daarnaast worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de investeringskredieten groter dan € 50.000,- toegelicht.

#### III.

In de Toelichting bij de financiële verordening 2014 gemeente Heerhugowaard wordt de volgende passage geschrapt:

#### Artikel 5. Tussentijdse rapportage

Een onderdeel van de planning- en controlcyclus voor de raad is de tussenrapportage (bestuursrapportage). Op basis van tussenrapportage wordt de raad geïnformeerd over de uitputting van budgetten en investeringskredieten en de voortgang van de uitvoering van het beleid.

De minimale inhoud van de rapportage is niet gewijzigd ten opzichte van de huidige verordening, met dien verstande dat ook hier de thema's hun intrede doen. Het derde lid bepaalt welke afwijkingen ten opzichte van de begroting het college in de tussenrapportage moet toelichten.

Er is gekozen voor een verplichte toelichting op afwijkingen groter dan € 100.000 per thema of investeringskrediet. In de huidige verordening is dat € 25.000 per product of investeringskrediet.

Daarnaast is voorgesteld om niet langer een eerste bestuursrapportage op te stellen, omdat in de afgelopen jaren is gebleken dat de voorspellende waarde van deze rapportage van een lager is dan van de tweede bestuursrapportage. Wel wordt de raad geïnformeerd over afwijkingen > € 100.000 (op grond van artikel 4 lid 3 van deze verordening).

En te vervangen door:

#### **Artikel 5. Tussentijdse rapportage**

Een onderdeel van de planning- en controlcyclus voor de raad is de tussenrapportage (bestuursrapportage). Op basis van tussenrapportage wordt de raad geïnformeerd over de uitputting van budgetten en investeringskredieten en de voortgang van de uitvoering van het beleid.

De minimale inhoud van de rapportage is niet gewijzigd ten opzichte van de huidige verordening, met dien verstande dat ook hier de thema's hun intrede doen. Het derde lid bepaalt welke afwijkingen ten opzichte van de begroting het college in de tussenrapportage moet toelichten.

Er is gekozen voor een verplichte toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000,- per thema of investeringskrediet. In de huidige verordening is dat € 25.000 per product of investeringskrediet.

Daarnaast is voorgesteld om niet langer een eerste bestuursrapportage op te stellen, omdat in de afgelopen jaren is gebleken dat de voorspellende waarde van deze rapportage van een lager is dan van de tweede bestuursrapportage. Wel wordt de raad geïnformeerd over afwijkingen > € 50.000,- (op grond van artikel 4 lid 3 van deze verordening).

#### **Toelichting.**

In de raadscommissie Middelen-Stadsbeheer werd door verschillende partijen het bedrag van € 100.000,- te hoog bevonden omdat een cumulatie van bedragen die net geen € 100.000,- zijn toch tot fors tekort kunnen leiden zonder dat er een wettelijke verplichting is tot het informeren van de gemeenteraad. Om deze reden wordt het bedrag verlaagd tot € 50.000,-

---

SP

J. Wedemeijer

GroenLinks

R. Schoemaker

SH

A.H. Valent

PvdA

S. Brau



Agendanr.: 13  
Voorstelnr.: RB2014098  
Onderwerp: Financiële verordening 2014  
Programma: Alle programma's van de raadsbegroting

### Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 2 september 2014

### Samenvatting

Op 2 april 2014 is door de VNG een nieuw model Financiële verordening gepubliceerd. Deze verordening is op grond van artikel 212 Gemeentewet verplicht. In het nieuwe model hebben de gevolgen van wijzigingen in wet- en regelgeving (wet HOF, wet schatkistbankieren) voor de financiële verordening een plaats gekregen. Ook is het model aangepast op beleidsmatige ontwikkeling op het gebied van gemeentefinanciën. In de bijlage (Bij14-495) bij dit raadsvoorstel is de financiële verordening 2014 opgenomen. Uw raad wordt voorgesteld de Financiële verordening gemeente Heerhugowaard 2014 onder gelijktijdige intrekking van de Financiële verordening gemeente Heerhugowaard 2009.

### Toelichting

#### *Wettelijk kader*

Op 26 mei 2009 heeft u de "Financiële verordening gemeente Heerhugowaard 2009" vastgesteld. Deze verordening is destijds opgesteld aan de hand van een modelverordening van de VNG.

Op 2 april 2014 is door de VNG een nieuw model Financiële verordening gepubliceerd. In het nieuwe model hebben de gevolgen van wijzigingen in wet- en regelgeving (wet HOF, wet schatkistbankieren) voor de financiële verordening een plaats gekregen. In de bijlage (Bij14-495) bij dit raadsvoorstel is de aangepaste financiële verordening opgenomen.

Artikel 212 van de gemeentewet (zie onderstaand kader) stelt dat de raad een verordening opstelt over het financieel beleid, het financieel beheer en de financiële organisatie. Het doel van artikel 212 GW is dat u de uitgangspunten vastlegt voor de uitvoering van de financiële functie.

#### **Artikel 212**

1. De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast.

Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

2. De verordening bevat in ieder geval:

- a. regels voor waardering en afschrijving van activa;
- b. grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en van tarieven voor rechten als bedoeld in artikel 229b, alsmede, voor zover deze wordt geheven, voor de heffing bedoeld in artikel 15.33 van de Wet milieubeheer;
- c. regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie, alsmede inzake de administratieve organisatie van de financieringsfunctie, daaronder begrepen taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening.

#### *Wijzigingen in model financiële verordening*

Ten opzichte van vorige modelverordening zijn de volgende wijzigingen doorgevoerd:

1. Vanuit het oogpunt van versterking van het horizontale toezicht door de raad is de mogelijkheid om autorisatie op het niveau van productgroepen in plaats van op programmaniveau opgenomen;
2. Behandeling van begrotingswijzigingen;
3. Het uitwerken van afschrijvingsmethodieken en afschrijvingstermijnen in een bijlage bij de verordening en niet in de verordening zelf;

Daarnaast hebben in het model financiële verordening 2014 drie nieuwe onderwerpen een plek gekregen en zijn twee onderwerpen flink gewijzigd. De vijf wijzigingen staan hieronder kort toegelicht.

1. De eventuele procedurele gevolgen voor een gemeente van de nieuwe Wet Houdbare Overheidsfinanciën hebben in een nieuw artikel *EMU-saldo* een plaats gekregen.
2. De procedurele eisen voor de gemeente die volgen uit het nieuwe *hoofdstuk 4b Overheden en overheidsbedrijven* in de Mededingingswet, hebben in een nieuw artikel *Prijzen economische activiteiten* een plaats gekregen. De uitgangspunten voor de kostprijsberekening en voor het vaststellen van rechten, leges, en prijzen enigszins aangepast.
3. Voor een oordeel over de gezondheid van de financiële positie is de ontwikkeling van de hoogte van de schuld van de gemeente van groot belang. In de nieuwe modelverordening heeft de schuldpositie een plaats gekregen.
4. Vanwege de invoering van het schatkistbankieren is het artikel over de financieringsfunctie vereenvoudigd. Toegevoegd zijn nadere regels over het aangaan van garanties. Ook is het onderwerp financiële derivaten aangestipt als aandachtspunt.
5. Er is in de modelverordening een striktere scheiding aangebracht tussen de bevoegdheden van het college regels te stellen voor de ambtelijke organisatie (artikel 160 Gemeentewet) en de bevoegdheid van de raad om de uitgangspunten voor de financiële organisatie te formuleren (artikel 212 Gemeentewet). De bevoegdheden van de raad zijn in de verordening ingeperkt tot het formuleren van alleen uitgangspunten waaraan het college gevolg moet geven bij het formuleren van beleid en het stellen van interne regels voor de inrichting financiële organisatie.

#### *Indeling financiële verordening*

De voorliggende financiële verordening bestaat uit een viertal hoofdstukken. Hoofdstuk 1 Begroting en verantwoording gaat in op de programma-indeling, inrichting van de begroting en de jaarstukken, kaders voor de begroting, autorisatie van de begroting en de investeringskredieten en de wijze waarop het college de raad informeert.

In hoofdstuk 2 zijn de bepalingen omtrent het financieel beleid opgenomen. Hoofdstuk 3 gaat in op de inrichting van de paragrafen. En in hoofdstuk 4 zijn de bepalingen omtrent de financiële organisatie en het financieel beheer opgenomen. Tot slot zijn in hoofdstuk 5 de slotbepalingen opgenomen. Als bijlage bij dit raadsvoorstel is een uitgebreide toelichting op de artikelen uit de financiële verordening opgenomen.

#### Hoofdstuk 1 Begroting en verantwoording

In dit hoofdstuk zijn bepalingen opgenomen over de inrichting van de begroting en de jaarstukken. Daarnaast zijn aanvullend op het BBV bepalingen opgenomen voor de inrichting van de begroting. Ook bevat dit hoofdstuk de bepalingen over de minimale inhoud van de tussentijdse rapportage (bestuursrapportage).

#### Hoofdstuk 2 Financieel beleid

In dit hoofdstuk zijn bepalingen opgenomen omtrent het financieel beleid (afschrijvingen, voorzieningen en reserves, kostprijsberekening). Net als in voorgaande financiële verordening is er, daar waar van toepassing, verwezen naar de daartoe door de raad vastgestelde kadernota's (activabeleid, nota reserves en voorzieningen, nota grondbeleid, treasurystatuut).

#### Hoofdstuk 3 Paragrafen

Het BBV geeft in de artikelen 16 tot en met 21 aan wat er in de paragrafen lokale heffingen, weerstandsvermogen en risicobeheersing, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, bedrijfsvoering, verbonden partijen en grondbeleid ten minste moet staan. In dit hoofdstuk kan de raad bepalen dat hij ook over aanvullende zaken in de paragrafen wil worden geïnformeerd.

Hoofdstuk 4 Financiële organisatie en financieel beheer omvat algemene bepalingen voor de inrichting van de gemeentelijke administratie, de uitgangspunten voor de financiële organisatie en

draagt het college op maatregelen te treffen opdat gedurende het jaar of vooraf aan de accountantscontrole de gemeente zelf nagaat of de cijfers in de administratie een getrouw beeld geven en of de financiële beheershandelingen die aan de baten, de lasten en de balansmutaties ten grondslag liggen rechtmatig (zijn) verlopen.

Bij het formuleren van de bepalingen zijn de bepalingen van de modelverordening zoveel als mogelijk overgenomen, waarbij rekening is gehouden met de eerder door de raad gestelde kaders en binnen Heerhugowaard geldende procedures.

Naast aanpassingen in terminologie waardoor de modelverordening beter aansluit op het taalgebruik dat in Heerhugowaard gebruikelijk is hebben de volgende wijzigingen op de modelverordening plaatsgevonden:

Artikel 4 Autorisatie begroting en investeringskredieten:

lid 1: Op grond van het vierde lid van artikel 8 BBV kan een gemeente de baten en lasten van een programma onderverdelen in baten en lasten voor prioriteiten. Ook Heerhugowaard maakt met ingang van de begroting 2015 binnen de programma's een dergelijke onderverdeling (in de vorm van thema's). De modelverordening gaat uit van autorisatie op het niveau van thema's. De raad kan echter in afwijking van het bepaalde in de modelverordening er ook voor kiezen de budgetten per programma te autoriseren. Wij stellen u voor om de autorisatie van de budgetten, net als in voorgaande jaren, op programmaniveau te laten plaatsvinden. Raming en verantwoording van de budgetten vindt wel plaats op themaniveau.

De reden van dit voorstel is de flexibiliteit voor het college om binnen een programma tussen thema's met budgetten te kunnen schuiven, zonder dat daarvoor eerst een besluit van de raad noodzakelijk is. Wij voorzien problemen dat, indien autorisatie op themaniveau plaatsvindt, als gevolg van de keuze die eerder door de raad gemaakt is over de in de raadsbegroting op te nemen thema's (RB2013235) dit vooral de flexibiliteit van de budgetten op het gebied van de decentralisaties niet ten goede komt. Vooral in programma 4 van de raadsbegroting waarin de drie decentralisaties als gevolg van eerdergenoemd raadsbesluit in afzonderlijke thema's zijn ondergebracht. Recent is bekend geworden dat de financiële middelen voor de taken en verantwoordelijkheden op het terrein van de maatschappelijke ondersteuning, jeugd en participatie, die per 1 januari 2015 naar de gemeenten zullen gaan, aan die gemeenten beschikbaar worden gesteld via een deelfonds Sociaal Domein. Gedurende drie jaar mogen gemeenten middelen uit het deelfonds besteden aan *alle* taken die in de Jeugdwet en de Wmo 2015 aan gemeenten zijn toegekend, en de taak voor gemeenten om participatievoorzieningen aan te bieden. Daarbinnen kunnen gemeenten eigen keuzes maken. Vaststellen op themaniveau doorkruist de beoogde flexibiliteit van het sociaal deelfonds. Het college is bevoegd om zonder voorafgaande goedkeuring van de raad binnen een programma te schuiven tussen budgetten. Verantwoording over de budgetten vindt plaats op themaniveau, waardoor de raad wel inzicht heeft in de budgetten op themaniveau.

Artikel 4 lid 2 van de financiële verordening bevat daarnaast nadere regels voor de autorisatie van de investeringskredieten. Naast individuele investeringen bestaat de mogelijkheid dat de Raad investeringsbudgetten vaststelt bij de begroting. Investeringsbudgetten kunnen gehanteerd worden voor investeringen op het gebied van bedrijfsvoering, zoals bijvoorbeeld ICT en tractiemiddelen. Bij het gebruik van investeringsbudgetten worden in de begroting de individuele investeringen niet tot in detail vastgelegd. De raad autoriseert met de vaststelling van de begroting het totale volume van het investeringsbudget en de daaraan verbonden kapitaallasten (afschrijving en rente). De invulling van het investeringsbudget voor individuele investeringen is vooral bedrijfsvoering en daarom een aangelegenheid van het college. De investeringsbudgetten worden in een afzonderlijk plan onderbouwd met doelen, te bereiken resultaten en in te zetten middelen. Dit plan is de basis voor het aanvragen van investeringsbudgetten in de begroting bij de raad. Doel hiervan is het flexibeler kunnen inspelen op ontwikkelingen die zich voordoen op de markt en binnen beleidsvelden.

Artikel 5 van de financiële verordening gaat over de tussentijdse rapportage. De minimale inhoud van de rapportage is niet gewijzigd ten opzichte van de huidige verordening, met dien verstande dat ook hier de thema's hun intrede doen. Het derde lid bepaalt welke afwijkingen ten opzichte van de begroting het college in de tussenrapportage moet toelichten.

Er is gekozen voor een verplichte toelichting op afwijkingen groter dan € 100.000 per thema of investeringskrediet. In de huidige verordening is dat € 25.000 per product of investeringskrediet.

Daarnaast is voorgesteld om niet langer een eerste bestuursrapportage op te stellen, omdat in de afgelopen jaren is gebleken dat de voorspellende waarde van deze rapportage lager is dan van de tweede bestuursrapportage. Wel wordt de raad geïnformeerd direct geïnformeerd indien er afwijkingen > € 100.000 (op grond van artikel 4 lid 3 van deze verordening) worden geconstateerd.

**Artikel 17. Weerstandsvermogen & risicobeheersing:**

Aanvullend op de bepalingen van de huidige verordening is opgenomen dat er een beleidskader wordt opgesteld met betrekking tot het weerstandsvermogen en de risicobeheersing. Ook is opgenomen dat het college de raad jaarlijks een document aanbiedt waarin tenminste inzicht wordt gegeven in de ontwikkeling van de schuldspositie, reservepositie, grondexploitaties en garantstellingen.

**Artikel 18. Onderhoud kapitaalgoederen**

In het BBV staat in artikel 12 welke informatie de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen in elk geval moet bevatten. De huidige verordening kent geen aanvullende bepalingen.

In deze nieuwe verordening wordt voorgeschreven dat het college tenminste eens in een nader bepaald aantal jaar (i.c. 4) de raad onderhoudsplannen aanbiedt over het onderhoud openbare ruimte, het onderhoud riolering en het onderhoud gebouwen. Hiermee kan de raad de kaders voor het toekomstig onderhoudsniveau vaststellen.

**Artikel 23. Interne controle**

Aanvullend op de bepalingen uit de modelverordening is de bepaling opgenomen dat jaarlijks wordt gecontroleerd of de administratie van waardepapieren e.d. overeenkomt met hetgeen de gemeente daadwerkelijk bezit en dat eens in de 4 jaar wordt gecontroleerd of de administratie van registergoederen en bedrijfsmiddelen overeenkomt met het daadwerkelijke bezit.

**Advies auditcommissie**

De auditcommissie heeft de Financiële Verordening Heerhugowaard 2014 besproken in haar vergadering van 10 september 2014 en verduidelijkingvragen gesteld. Deze hebben niet geleid tot wijzigingen in voorliggende verordening.

**Voorstel / besluit:**

Wij u voor de Financiële verordening gemeente Heerhugowaard 2014 conform het in de bijlage bij dit raadsvoorstel opgenomen concept vast te stellen.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
Bij14-495	Financiële verordening gemeente Heerhugowaard 2014
Bij14-496	Toelichting bij financiële verordening gemeente Heerhugowaard 2014

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,

de burgemeester,

Advies commissie Middelen-Stadsbeheer d.d. 1 december 2014  
 RB2014098 Financiële verordening 2014 :

Bespreekstuk



Voor	Allen
Tegen	—

Nr.: RB2014098

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 2 september 2014;

gelet op het advies van de commissie Middelen-Stadsbeheer d.d. 1 december 2014;

gelet op:

- artikel 212 van de Gemeentewet;

**b e s l u i t**

de Financiële verordening gemeente Heerhugowaard 2014 conform het in de bijlage (Bij14-495) bij dit raadsvoorstel opgenomen concept vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de Financiële verordening gemeente Heerhugowaard 2009.

Heerhugowaard, 16 december 2014

De Raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,