

## **Tekstuitgave van de verordening financiële functie Krimpen aan den IJssel 2007 (art.212).**

De raad van de gemeente Krimpen aan den IJssel;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 5 december 2006;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

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 Krimpen aan den IJssel.

### TITEL 1: INLEIDENDE BEPALINGEN

#### **Artikel 1 - Definities**

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. *Sector en/of Dienst*

Iedere organisatorische eenheid binnen de gemeentelijke organisatie met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan het college.

b. *Administratie*

Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de gemeentelijke organisatie en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

### TITEL 2: BEGROTING EN VERANTWOORDING

#### **Artikel 2 – Programma-indeling**

1. De raad stelt bij aanvang van een nieuwe raadsperiode een programma -indeling voor de komende raadsperiode vast.
2. De raad stelt op voorstel van het college per programma relevante indicatoren vast voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de gemeentelijke productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het gemeentelijk beleid.

### **Artikel 3 – Planning en controlcyclus**

Uiterlijk 31 januari van een begrotingsjaar biedt het college de Planning en Controlcyclus aan de raad aan met daarin in elk geval de data voor het aanbieden door het college en het vaststellen door de raad van de jaarstukken, de voorjaarsnota, de begroting met de meerjare n-raming en de najaarsnota.

### **Artikel 4 – Inrichting begroting en jaarstukken**

1. Bij de begroting wordt een overzicht gegeven van de productenraming, ingedeeld naar programma's en bij het jaarverslag wordt een overzicht gegeven van de productenrealisatie ingedeeld naar programma's.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie van 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 krediet in het lopende boekjaar weergegeven.
3. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven.
4. De begroting en de jaarstukken bevatten naast de verplichte paragrafen een paragraaf nieuw beleid met daarin een overzicht van het nieuw beleid.

### **Artikel 5 – Kaders ontwerp - begroting**

1. Het college biedt aan de raad conform de planning en controlcyclus een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de ontwerpbegroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.
2. De raad stelt deze nota vast.

### **Artikel 6 – Autorisatie begroting en investeringskredieten en begrotingswijzigingen**

1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten per programma en het overzicht algemene dekkingsmiddelen.
2. Het college is zonder voorafgaande toestemming van de raad bevoegd tot onder- en overschrijving van het afgesproken beleid binnen de programma's, mits deze niet leiden tot overschrijding van het saldo van het desbetreffende programma.
3. Bij de begrotingsbehandeling geeft de raad aan van welke nieuwe investeringen en van welke nieuwe exploitatiebudgetten hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het (investerings)budget wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen en nieuwe exploitatiebudgetten worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd en op het moment van uitvoering ter kennis gebracht aan de raad.
4. Indien het college voorziet dat een geautoriseerd budget of investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit door het college in de eerstvolgende raadsvergadering aan de raad gemeld. Het college voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het budget of het investeringskrediet of een voorstel voor bijstelling van het beleid.

5. Voor alle investeringsprojecten wordt ten behoeve van de nacalculatie een checklist bijgehouden.
6. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het college voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan de raad voor. In het voorstel wordt de dekking van de lasten aangegeven.

### **Artikel 7 – Tussentijdse rapportages**

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 negen maanden van het begrotingsjaar.
2. De tussenrapportages bevatten een uiteenzetting over de uitvoering en de bijstelling van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:
  - a. de baten en lasten per programma;
  - b. de algemene dekkingsmiddelen;
  - c. het resultaat voor bestemming volgend uit de onderdelen a en b;
  - d. de (beoogde) toevoegingen en onttrekking aan reserves per programma;
  - e. het resultaat na bestemming, volgend uit de onderdelen c en d,
3. In de tussentijdse rapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten per programma en investeringskredieten in de begroting groter dan €10.000 toegelicht.

### **Artikel 8 – Informatieplicht**

Het college informeert in ieder geval vooraf de raad en neemt pas een besluit, nadat de raad in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college te brengen voor zover het betreft niet vastgestelde afzonderlijke verplichtingen buiten de in de begroting geraamde bedragen inzake:

- a. investeringen groter dan € 50.000;
- b. aankoop en verkoop van goederen en diensten groter dan € 25.000;
- c. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 25.000;
- d. het aangaan van leningen groter dan € 25.000;
- e. het toekennen van subsidies groter dan € 5.000;
- f. de aanvraag van subsidies groter dan € 50.000.

Zo snel als mogelijk volgt een voorstel aan de raad waarin de comptabele verwerking en de dekking van de lasten worden geregeld.

## TITEL 3: FINANCIËEL BELEID

### **Artikel 9 – Waardering en afschrijving vaste activa**

1. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en het saldo van agio en disagio worden lineair in 5 jaar afgeschreven.
2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.

3. Voor het afschrijven van de materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden de methodieken en termijnen als richtlijn gehanteerd zoals vermeld in de bijlage "Afschrijvingsbeleid vaste activa met economisch nut", die onderdeel uitmaakt van deze verordening.
4. Aankoop en vervaardiging van activa met een meerjarig maatschappelijk nut worden onder aftrek van bijdragen van derden ten laste van de exploitatie gebracht. Indien hieraan bij raadsbesluit wordt afgeweken, wordt het actief lineair afgeschreven over de verwachte levensduur van het actief of een kortere door de raad aan te geven tijdsduur.

#### **Artikel 10 – Voorziening voor oninbare vorderingen**

1. Voor openstaande vorderingen betreffende onroerende zaakbelasting gebruikers en eigenaren, hondenbelasting, afvalstoffenheffing en rioolrechten wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van de geschatte inningskansen en de ouderdom van de vordering.
2. Voor de overige vorderingen wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van de ouderdom en een individuele beoordeling op de inbaarheid van de openstaande vorderingen.

#### **Artikel 11 – Reserves en voorzieningen**

1. Het college biedt de raad eens in de vier jaar een nota reserves en voorzieningen aan. De raad stelt de nota vast. De nota behandelt:
  - a. de vorming en besteding van reserves;
  - b. de vorming en besteding van voorzieningen;
  - c. de toerekening en verwerking van rente over de reserves en de voorzieningen.
2. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:
  - a. het specifieke doel van de reserve;
  - b. de voeding van de reserve;
  - c. de maximale hoogte van de reserve;
  - d. de maximale looptijd.
3. Indien een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.

#### **Artikel 12 – Kostprijsberekening**

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden naast de directe kosten alleen die indirecte kosten betrokken, die rechtstreeks samenhangen met de door de gemeente verleende diensten.
2. Bij de indirecte kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa, de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa en voor rioolrechten en afvalstoffenheffing de compensabele BTW.

3. De omslagrente voor de rentetoerekening aan de activa wordt bepaald door het rentetotaal van de uitstaande leningen en de bij begroting vastgestelde gecalculeerde rente over het eigen vermogen en de voorzieningen.

### **Artikel 13 – Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen**

1. Het college doet de raad jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor belastingen, haven- en marktgelden, lijkbezorgingrechten, rioolrechten, afvalstoffenheffing en leges.
2. Het college biedt eens in de vier jaar de raad een nota aan met de kaders
  - a. voor de prijzen voor de verhuur en verkoop van onroerende goederen en in het bijzonder de prijzen voor de uitgifte van gronden en erfpachtcanons.
  - b. voor de prijzen van gemeentelijke diensten anders dan genoemd onder lid 2.a en in artikel 15.
 De raad stelt deze nota vast.
3. De besluiten voor het vaststellen van nieuwe prijzen en het wijzigen van prijzen worden ter kennisgeving aan de raad aangeboden.

### **Artikel 14 - Financieringsfunctie**

Het college zorgt voor de uitoefening van de financieringsfunctie, overeenkomstig het ten minste eenmaal per vier jaar door de raad vastgestelde treasury statuut.

## TITEL 4: PARAGRAFEN

### **Artikel 15 – Lokale heffingen**

1. In de paragraaf lokale heffingen bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:
  - a. de mate van kostendekkendheid van de rioolrechten;
  - b. de mate van kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing.
2. Het college biedt tenminste eenmaal in de vier jaar een (bijgestelde) nota lokale heffingen aan. Deze nota behandelt in ieder geval:
  - a. de samenstelling van het pakket aan gemeentelijke belastingen en heffingen;
  - b. de verdeling van de druk van de belastingen over de diverse bevolkingsgroepen en belanghebbenden;
  - c. de kostendekkendheid van de heffingen;
  - d. de druk van de lokale belastingen en heffingen;
  - e. het kwijtscheldingsbeleid en het tarievenbeleid;
  - f. de nota bevat voorts een overzicht van de verordeningen met de bijbehorende vaststellingsdata waarin tarieven, heffingen en prijzen zijn vastgelegd. Het college draagt er zorg voor dat er een actueel overzicht is van de tarieven, heffingen, prijzen en kosten per verstrekte dienst.
 De raad stelt de nota vast.

### **Artikel 16 – Weerstandsvermogen**

1. In de paragraaf weerstandsvermogen bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:
  - a. de solvabiliteit;
  - b. de netto schuld per inwoner.
2. Het college biedt tenminste eenmaal in de vier jaar een (bijgestelde) nota weerstandsvermogen en risicomangement aan. In deze nota wordt ingegaan op het risicomangement, het opvangen van risico's door verzekeringen, voorziening en, het weerstandsvermogen of anderszins. In de nota wordt tevens de gewenste weerstandscapaciteit bepaald. De raad stelt de nota vast.

### **Artikel 17 – Onderhoud kapitaalgoederen**

1. Bij de begroting en de jaarstukken neemt het college in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:
  - a. de voortgang van het geplande onderhoud;
  - b. het eventuele achterstallig onderhoud aan openbaar groen, water, weg en, riolering, gebouwen, openbare verlichting etc.

De beschouwing op de paragraaf bevat daarnaast in ieder geval ook nog de voorstellen voor het te plegen van onderhoud en de bijbehorende kosten aan de gemeentelijke gebouwen en het meerjarig budgettaire beslag.
2. Het college biedt de raad tenminste eens in de vier jaar een (bijgestelde) nota beheer openbare ruimte aan. De nota geeft het kader weer voor de inrichting van het onderhoud en het beoogde onderhoudsniveau voor het openbaar groen, water, wegen, kunstwerken, openbare verlichting en straatmeubilair en het meerjarig budgettaire beslag. De raad stelt de nota vast.
3. Het college biedt de raad tenminste eens in de vier jaar een (bijgesteld) rioleringsplan aan. Het plan geeft het kader weer voor de inrichting van het onderhoud, het beoogde onderhoudsniveau en de uitbreiding van de riolering alsmede de kwaliteit van het milieu en het meerjarig budgettaire beslag. De raad stelt het plan vast.

### **Artikel 18 – Financiering**

In de paragraaf financiering bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

- a. de schulden met een looptijd korter dan 1 jaar en het verschuldigde rentepercentage;
- b. de schulden met een looptijd langer dan 1 jaar en het verschuldigde rentepercentage;
- c. de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte voor het lopende jaar;
- d. de rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie.

### **Artikel 19 – Bedrijfsvoering**

1. In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:
  - a. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
  - b. de kosten van inhuur door derden;
  - c. de huisvestingskosten;
  - d. de kosten voor automatisering;
  - e. de budgetten voor de raad, de griffie, de rekenkamer en de accountant.
2. Het college stelt ten minste eenmaal in de vier jaar een (bijgestelde) nota bedrijfsvoering vast. De nota wordt ter kennisgeving aan de raad gezonden. De nota geeft informatie over de maatregelen en de werkwijzen die een goede en efficiënte bedrijfsvoering waarborgen. In de nota wordt speciale aandacht geschonken aan de relaties tussen het gemeentelijk apparaat en de inwoners van de gemeente.
3. Het college rapporteert in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en jaarstukken over de voortgang van de onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid, bedoeld in artikel 213a Gemeentewet en de uitputting van de bijbehorende budgetten.

### **Artikel 20 – Verbonden partijen**

In de paragraaf verbonden partijen bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval van elke verbonden partij op:

- a. de naam en vestigingsplaats;
- b. het financieel belang van de gemeente;
- c. de zeggenschap van de gemeente;
- d. het publiek belang dat wordt gediend met de deelname;
- e. het vermelden van nieuwe verbonden partijen en het vermelden van het beëindigen van bestaande verbonden partijen.

In de paragraaf wordt van elk van de verbonden partijen weergegeven het openbaar belang, het eigen vermogen, de solvabiliteit, het financieel resultaat, het financieel belang en de zeggenschap van de gemeente. Tevens bevat het de kaders voor het beleid aangaande (het aangaan van nieuwe) participaties met name de condities waaronder het publiek belang is gediend met behartiging door verbonden partijen, de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de verbonden partijen en de financiële voorwaarden.

### **Artikel 21 – Grondbeleid**

1. In de paragraaf grondbeleid bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:
  - a. de verwerving van gronden;
  - b. de te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten;
  - c. de relatie met de programma's van de begroting.
2. Het college biedt de raad tenminste eenmaal in de vier jaar een (bijgestelde) nota grondbeleid aan. In deze nota wordt aandacht besteed aan:

- a. de strategische visie van het toekomstige grondbeleid van de gemeente;
- b. te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten;
- c. de verwerving en uitgifte van gronden;
- d. de uitgangspunten voor prijsstelling van de verkoop van gronden;
- e. de beleidsuitgangspunten omtrent reserves voor grondzaken in relatie tot de risico's van de grondzaken;
- f. de uitgifte van gronden in erfpacht en de bijstelling van erfpachtvergoedingen.

De raad stelt de nota vast.

### **Artikel 22 – Nieuw beleid**

In de paragraaf nieuw beleid bij de begroting en de jaarstukken geeft het college een overzicht van het voorgestelde nieuw beleid, alsmede het verloop daarvan. Dit nieuw beleid kan zowel betrekking hebben op de exploitatie als op de investeringen.

## TITEL 5: FINANCIËEL BEHEER EN INTERNE CONTROLE

### **Artikel 23 – Administratie**

De administratie is zodanig van opzet en werking dat zij dienstbaar is voor:

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeente als geheel en in de sectoren en diensten;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen en schulden, contracten etc.;
- 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 ter zake geldende wet- en regelgeving;
- 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 24 – 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 waa rdepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de (debiteuren)vorderingen, de liqu iditeiten, de opgenomen leningen en de (crediteuren)schulden jaa rlijks worden gecontro leerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen tenminste eenmaal in de vier jaar. Bij a f-wijkingen in de registratie neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortk omingen.

### **Artikel 25 – Misbruik en oneigenlijk gebruik**

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

## TITEL 6: FINANCIËLE ORGANISATIE

### **Artikel 26 – Financiële organisatie**

Het college draagt zorg voor en legt vast:

- a. een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidige toewijzing van gemeentelijke taken aan de sectoren en de diensten;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, z o-dat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de ve r-strekte informatie aan beleids- en bestuursorganen is gewaarborgd;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringsk redieten;
- d. de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de te maken afspraken met de sectoren over de te leveren prestaties, de daarvoor b e-schikbare 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 producten van de productraming en de productrealisatie.

### **Artikel 27 – Aanbesteding en inkoop**

*Het college zorgt voor en legt vast de interne regels voor de inkoop en aanb esteding van goederen, werken en diensten.*

## TITEL 7: SLOTBEPALINGEN

### **Artikel 28 – Inwerkingtreding**

1. Deze verordening treedt in werking met ingang van het begrotingsjaar 2007. De stukken voor dit begrotingsjaar en latere begrotingsjaren voldoen aan de bepalingen van deze verordening.
2. Deze verordening treedt in de plaats van de “Verordening financiële functie gemeente Krimpen aan den IJssel” vastgesteld door de raad op 6 november 2003, met dien verstande, dat de verordening van toepassing blijft tot en met het rekeningsjaar 2006.

### **Artikel 29 – Overgangsbepalingen**

Investerings in maatschappelijk nut die zijn geactiveerd voor de inwerkingtreding van deze verordening worden afgeschreven volgens destijds vastgestelde afschrijvingstermijnen en methodiek, voor zover de raad niet heeft aangegeven dat deze investeringen vervroegd moeten worden afgeschreven.

### ***Artikel 30 – Citeertitel***

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam “Verordening financiële functie gemeente Krimpen aan den IJssel 2007”.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Krimpen aan den IJssel in zijn openbare vergadering van 14 december 2006.