

De raad van de gemeente Leidschendam-Voorburg;
gelezen het desbetreffende voorstel van het college;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

b e s l u i t:

vast te stellen Verordening op de uitgangspunten van het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Leidschendam-Voorburg.

Hoofdstuk I Inleidende bepalingen

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. afdeling:
iedere organisatorische eenheid binnen de gemeentelijke organisatie, als bedoeld in artikel 1.1. onder 4 van de Organisatieregeling Leidschendam-Voorburg 2009;
- b. de administratie:
het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerven en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de gemeente Leidschendam-Voorburg en ten behoeve van de verantwoording die daarvoor moet worden afgelegd.

Hoofdstuk II Begroting en verantwoording

Artikel 2 Programma-indeling

1. De raad stelt de programma-indeling vast.
2. De raad stelt op voorstel van het college per programma relevante indiactoren vast voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de maatschappelijke effecten van het gemeentelijk beleid.

Verwijderd: 1.

Met opmaak:
opsommingstekens en
nummering

Artikel 3 Inrichting en planning begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting worden onder elk van de programma's de baten en lasten weergegeven en bij de jaarstukken worden onder elk van de programma's de gerealiseerde lasten en baten weergegeven.
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 kredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven.
4. Het college biedt de raad jaarlijks voor 15 september de begroting voor het volgend boekjaar aan. De raad stelt de begroting voor het volgend boekjaar voor 15 november van het lopende boekjaar vast.
5. De raad biedt de raad jaarlijks voor 15 april de jaarstukken over het voorafgaande boekjaar aan. De raad stelt de jaarstukken over het voorgaande boekjaar voor 1 juli van het lopende boekjaar vast.

Artikel 4 Kaders ontwerpbegroting

1. Het college biedt de raad jaarlijks voor 1 mei 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 de kadernota uiterlijk 1 juli vast.

Verwijderd: ¶

Verwijderd:

Artikel 5 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. Nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële

positie geautoriseerd. Bij de begrotingsbehandeling geeft de raad aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen.

3. Bij de behandeling van de tussenrapportages in de raad doet het college voorstellen voor wijziging van de geautoriseerde budgetten en investeringskredieten en bijstelling van het beleid.
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.

Verwijderd: ----Pagina-einde----

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 vier maanden en de eerste acht maanden van het lopende boekjaar.
2. De tussentijdse rapportages worden aan de raad aangeboden op de volgende tijdstippen:
 - de viermaandsrapportage voor 1 juni van het lopende begrotingsjaar;
 - de achtmaandsrapportage voor 1 oktober van het lopende begrotingsjaar.
3. De tussentijdse rapportages 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. het overzicht van algemene dekkingsmiddelen;
 - c. het resultaat voor bestemming volgend uit de onderdelen a en b;
 - d. de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
 - e. het resultaat na bestemming volgend uit de onderdelen c en d, alsmede de realisatie en raming van de uitputting van het investeringsniveau.
4. In de tussenrapportage worden (in ieder geval) afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten en het investeringsniveau in de begroting groter dan € 50.000,00 toegelicht.

Verwijderd: 10

Hoofdstuk III Financieel beleid

Artikel 7 Waardering en afschrijving vaste activa

1. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en het saldo van agio en disagio worden annuïtair in maximaal 5 jaar afgeschreven.
2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
3. De materiële vaste activa met economisch nut worden annuïtair afgeschreven in maximaal:
 - a. 40 jaar: nieuwbouw woonruimten en schoolgebouwen;
 - b. 40 jaar: kantoren en bedrijfsgebouwen;
 - c. 60 jaar: aanleg riolering;
 - d. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten;
 - e. 25 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
 - f. 15 jaar: veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, schoolmeubilair, aanleg tijdelijke terreinen, nieuwbouw tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen;
 - g. 10 jaar: zware transportmiddelen; aanhangwagens; personenauto's; lichte motorvoertuigen; automatiseringsapparatuur;
 - h. niet: gronden en terreinen.
4. Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000,00 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze worden altijd geactiveerd.
5. Aankoop en vervaardiging van activa met een meerjarig maatschappelijk nut worden onder aftrek van bijdragen van derden en (bestemmings)reserves ten laste van de exploitatie gebracht. Hiervan kan bij raadsbesluit worden afgeweken. In geval van activering bij raadsbesluit wordt het actief in zo kort mogelijke tijd afgeschreven.

Artikel 8 Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten wordt een systeem van kostprijsberekening gehanteerd. Bij de kosttoerekening 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 en onttrekkingen aan voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa, de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa en voor de rioolrechten en de 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 9 Financieringsfunctie

1. Het college zorgt bij het uitoefenen van de financieringsfunctie voor:
 - a. het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door de raad vastgestelde kaders van de begroting uit te voeren;
 - b. het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie, zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;
 - c. het beperken van de kosten van leningen en het bereiken van een voldoende rendement op uitzettingen;
 - d. het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
2. Het college neemt bij het uitvoeren van de financieringsfunctie de volgende richtlijnen in acht:
 - a. het uitzetten van overtollige geldmiddelen gebeurt uitsluitend overeenkomstig de door de minister van Financiën op grond van artikel 2, tweede lid, van de Wet financiering decentrale overheden, gegeven richtlijn Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden.
 - b. overtollige geldmiddelen worden uitsluitend uitgezet tegen vastrentende waarden, dan wel in producten waarbij de hoofdsom tenminste aan het eind van de looptijd in tact is;
 - c. voor het aantrekken van financiering met een looptijd van langer dan 1 jaar worden tenminste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd;
 - d. overeenkomsten voor het aangaan van leningen, het uitzetten van middelen of het verlenen van garanties luiden in euro.
3. Bij het uitzetten van middelen, het verstrekken van garanties en het aangaan van financiële participaties uit hoofde van de publieke taak bedingt het college indien mogelijk zekerheden. Het college motiveert in zijn besluit het openbaar belang van dergelijke uitzettingen van middelen, verstrekkingen van garanties en financiële participaties.

Opmerking [r1]: De raad dient hierover altijd geconsulteerd te worden o.g.v. Gemeentewet. Zie toelichting bij financiële beheersverordening.

Artikel 10 Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen

1. Het college doet jaarlijks bij de aanbieding van de begroting een voorstel over de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor belastingen, rioolrechten en de afvalstoffenheffing.
2. Het college biedt periodiek de raad een nota aan met de kaders voor de prijzen voor de verhuur en verkoop van onroerende goederen en in het bijzonder de prijzen voor de uitgifte van gronden en erfpachtcanons. De raad stelt de nota vast.
3. Het college biedt periodiek de raad een nota aan met de kaders voor prijzen van gemeentelijke diensten anders dan genoemd in het tweede lid. De raad stelt de nota vast.
4. De besluiten voor het vaststellen van nieuwe prijzen en het wijzigen van de prijzen worden ter kennisneming aan de raad aangeboden.

Hoofdstuk IV Financieel beheer en interne controle

Artikel 11 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 afdelingen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen, schulden, contracten, enz.
- 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 de gemeentelijke productie van goederen en diensten;
- e. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante 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 de relevante wet- en regelgeving.

Artikel 12 Interne controle

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 afwijking neemt het college maatregelen tot herstel.

Artikel 13 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.

Artikel 14 Nota's

Het college biedt de raad periodiek de volgende nota's aan: een nota reserves en voorzieningen, een nota weerstandsvermogen, een nota onderhoud openbare ruimte, een nota bedrijfsvoering, een nota verbonden partijen, een nota subsidiebeleid en een nota grondbeleid. De raad stelt de nota's vast. Actualisering van de nota's kan plaatsvinden op initiatief van de raad of van het college.

Met opmaak: Lettertype: Vet

Hoofdstuk V Financiële organisatie

Artikel 15 Financiële organisatie

1. Het college zorgt voor en legt vast:
 - a. een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidige toewijzing van de gemeentelijke taken aan de afdelingen;
 - b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en 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 regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
 - e. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de geraamde en werkelijke lasten en baten aan de gemeentelijke producten en diensten.

Verwijderd: 4

Hoofdstuk VI Slotbepalingen

Artikel 16 Inwerkingtreding

1. Deze verordening wordt geacht in werking te zijn getreden met ingang van het begrotingsjaar 2013. De stukken voor dit begrotingsjaar en latere begrotingsjaren voldaan aan de bepalingen van deze verordening.
2. Deze verordening treedt in de plaats van de Financiële beheersverordening gemeente Leidschendam-Voorburg 2003.

Verwijderd: 5

Artikel 17 Citeerartikel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam 'Financiële beheersverordening gemeente Leidschendam-Voorburg 2013'.

Verwijderd: 6

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Leidschendam-Voorburg van

de griffier,

de voorzitter,