

## **Financiële verordening gemeente Ooststellingwerf**

De raad van de gemeente Ooststellingwerf;

Nr. A.6

Gezien het voorstel van het college van Burgemeester en Wethouders van 23 november 2005

Gelet op artikel 212 van de gemeentewet

### **Besluit:**

Vast te stellen de

### **VERORDENING OP DE UITGANGSPUNTEN VOOR HET FINANCIËLE BELEID, ALSMEDE DE REGELS VOOR HET FINANCIËLE BEHEER EN VOOR DE INRICHTING VAN DE FINANCIËLE ORGANISATIE.**

#### **Artikel 1 Definities**

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. **BBV:**  
het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
- b. **administratie:**  
het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie van de gemeente en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- c. **financiële administratie:**  
het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van de organisatie van de gemeente, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
  1. de financieel-economische positie;
  2. het financiële beheer;
  3. de uitvoering van de begroting;
  4. het afwikkelen van vorderingen en schulden;
  5. alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- d. **administratieve organisatie:**  
het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- e. **financieel beheer:**  
het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de gemeente.
- f. **rechtmatigheid:**  
het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, raadsbesluiten en collegebesluiten.
- g. **doelmatigheid:**  
het realiseren van bepaalde resultaten met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- h. **doeltreffendheid:**  
de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.
- i. **product:**  
een samenhangend geheel van goederen, diensten, activiteiten en voorzieningen dat bijdraagt aan het realiseren van een programma, zo goed mogelijk meetbaar gemaakt in kwaliteit, kwantiteit, tijd en geld.

## **Hoofdstuk 1 – Begroting en verantwoording**

### **Artikel 2 Programma's**

1. Bij aanvang van de nieuwe raadsperiode wordt de indeling van de begroting in programma's door de raad vastgesteld.
2. De raad stelt per programma vast:
  - a. de beoogde maatschappelijke effecten: wat willen we bereiken;
  - b. de te leveren resultaten: wat gaan we daarvoor doen;
  - c. de baten en lasten: wat mag het kosten.
3. De raad stelt per programma indicatoren vast met betrekking tot de beoogde maatschappelijke effecten en de te leveren producten.
4. Het college draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde producten en de maatschappelijke effecten, zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid kunnen worden getoetst.

### **Artikel 3 Producten**

1. Bij iedere begroting en jaarstukken wordt een overzicht gegeven van de toedeling van de producten uit de productenraming aan de programma's.
2. De onderverdeling van de programma's in producten staat voor de raadsperiode vast, tenzij er dringende redenen zijn tot wijzigen. Wijzigingen worden bij de begroting expliciet vermeld.

### **Artikel 4 Kaders begroting**

1. Het college biedt de raad jaarlijks een nota aan over de kaders voor het volgende begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren, inclusief het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen. In deze nota worden de bevindingen betrokken uit de tussentijdse rapportages bedoeld in artikel 7 en de jaarstukken bedoeld in artikel 8.
2. De raad stelt deze nota uiterlijk 1 juli voorafgaand aan het begrotingsjaar vast.

### **Artikel 5 Uitvoering begroting**

1. Het college stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het college draagt er ten aanzien van de productenraming zorg voor dat:
  - a. de lasten en baten, door middel van kostentoekening, eenduidig zijn toegewezen aan de producten van de productraming;
  - b. de budgetten uit de productraming en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd bij de vaststelling van de begroting;
  - c. de lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt.
3. Het college draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden.

### **Artikel 6 Interne controle**

1. Het college draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg 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 draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van een aantal bedrijfsonderdelen of bedrijfsprocessen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening en de rechtmatigheid van beheershandelingen.
3. Het college zorgt op basis van de resultaten van de toets genoemd in het tweede lid indien nodig voor een plan van verbetering. Het college neemt op basis van het plan van verbetering maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.
4. De resultaten van de toets en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan de raad aangeboden en ter kennis gebracht van de accountant.

### **Artikel 7 Tussentijdse rapportage en informatie**

1. Het college informeert de raad door middel van tussentijdse rapportages over de realisering van de begroting over de eerste vier maanden en de eerste acht maanden van het lopende begrotingsjaar.
2. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de indeling van de begroting.

3. De rapportages gaan in op de voortgang in de uitvoering van de programma's waarbij in ieder geval aandacht wordt besteed aan afwijkingen in:
  - a. de maatschappelijke effecten;
  - b. de te leveren resultaten;
  - c. de baten en lasten.
 Ook wordt gerapporteerd over afwijkingen betreffende het in de paragrafen beschreven beleid en de financiële begroting.
4. 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 bij begroting vastgestelde afzonderlijke verplichtingen inzake:
  - a. investeringen groter dan € 10.000;
  - b. aankoop en verkoop van goederen en diensten groter dan € 10.000;
  - c. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties.
5. Het college informeert 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 indien het college nieuwe meerjarige verplichtingen aangaat waarvan de jaarlijkse lasten groter zijn dan € 10.000.

### **Artikel 8 Jaarstukken**

1. Het college legt verantwoording af over de realisering van de begroting. In de verantwoording geeft het college per programma aan:
  - a. wat is bereikt;
  - b. wat daarvoor is gedaan;
  - c. wat de kosten zijn.
2. De raad bepaalt aan de hand van de jaarstukken of de beleidsdoelen van de programma's en paragrafen bijstelling behoeven.

## **Hoofdstuk 2 – Financiële positie**

### **Artikel 9 Kaderstelling financiële positie**

1. Het college draagt er zorg voor, dat al het beleid, waartoe de raad heeft besloten, in de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen is opgenomen.
2. De raad autoriseert met het vaststellen van de financiële positie de investeringskredieten.

### **Artikel 10 Waardering en afschrijving vaste activa**

Bij de waardering en bepaling van de afschrijving van activa worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. Alle investeringen met een economisch nut worden geactiveerd met uitzondering van kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde. Deze worden niet geactiveerd.
2. Investeringsruimte in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden bij voorkeur niet geactiveerd, maar kunnen bij afzonderlijk raadsbesluit wel worden geactiveerd.
3. Investeringsruimte worden geactiveerd volgens de brutomethode met dien verstande, dat bijdragen van derden, die in directe relatie staan met een actief, op de waardering daarvan in mindering wordt gebracht.
4. Bij investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden in bijzondere gevallen de daarvoor gevormde reserves in mindering gebracht op de investering.
5. Voor de levensduur van een actief en de methodiek van afschrijving wordt de tabel aangehouden, zoals deze is opgenomen in de "Notitie activering- en afschrijvingsbeleid gemeente Ooststellingwerf".

### **Artikel 11 Voorziening voor oninbare vorderingen**

1. Voor openstaande vorderingen betreffende:
  - onroerende zaakbelasting gebruikers
  - onroerende zaakbelasting eigenaren
  - precariobelasting
  - hondenbelasting
  - rioolrecht gebruikers
  - rioolrecht eigenaren en
  - afvalstoffenheffing
 wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd volgens de methodiek:
  - ouder dan 2 jaar: 80% oninbaar

- tussen 1 en 2 jaar: 50% oninbaar
  - ouder dan 6 maanden: 10% oninbaar
2. Voor de overige vorderingen wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen ouder dan drie maanden.

### **Artikel 12 Reserves en voorzieningen**

1. De in artikel 4 genoemde kadernota bevat het beleid ten aanzien van de reserves en voorzieningen.
2. De kadernota behandelt:
  - a. het doel van reserves en voorzieningen;
  - b. de vorming en besteding van reserves en voorzieningen;
  - c. de toerekening en verwerking van rente over de reserves en en ander in relatie tot het weerstandsvermogen.

### **Artikel 13 Kostprijsberekening**

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten van de gemeente wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden naast de directe kosten alleen die indirecte kosten meegenomen, die rechtstreeks samenhangen met de door de gemeente verleende diensten.
2. Bij de indirecte kosten, bedoeld in het eerste lid, worden meegenomen de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa, de apparaatskosten en voor leges en retributies (zoals rioolrechten en afvalstoffenheffing) de compensabele BTW.
3. Bij de bepaling van de kostprijs worden de bijdragen aan en van reserves meegenomen.

### **Artikel 14 Financieringsfunctie**

1. De gemeente Ooststellingwerf voert een defensief en risicomijdend financieringsbeleid. Zij onthoudt zich van bankachtige activiteiten waaronder mede wordt begrepen het aantrekken en tegelijkertijd uitzetten van gelden met als doel het genereren van inkomsten.
2. Het college draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg 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 kunnen voeren;
  - b. het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie, zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;
  - c. het zoveel mogelijk beperken van de kosten van de leningen en het bereiken van een voldoende rendement op de uitzettingen;
  - d. het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheeren van de geldstromen en financiële posities.
3. Het college neemt bij de uitvoering van de financieringsfunctie de volgende richtlijnen in acht:
  - a. het uitzetten van overtollige geldmiddelen gebeurt uitsluitend bij financiële instellingen met minimaal een AA-rating afgegeven door tenminste één gezaghebbende rating agency, of bij instellingen voor wiens waardepapieren een solvabiliteitseis geldt van 0%;
  - 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. derivaten worden uitsluitend gebruikt ter beperking van financiële risico's;
  - d. voor het aantrekken van financieringen voor langer dan 1 jaar worden tenminste 2 prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd;
  - e. overeenkomsten voor het aangaan van leningen, het uitzetten van middelen of het verlenen van garanties luiden in euro;
  - f. voor de kasgeldlimiet en de renterisiconorm gelden de wettelijke waarden. Het college informeert de raad indien de kasgeldlimiet of de renterisiconorm dreigen te worden overschreden.
4.
  - a. Gelden worden uitsluitend opgenomen op basis van de rentevisie en de liquiditeitsprognose
  - b. De onder a. genoemde rentevisie is gebaseerd op informatie van tenminste twee gezaghebbende financiële instellingen.
  - c. Bij het opnemen van gelden zijn de volgende instrumenten toegestaan:
    1. Onderhandse geldleningen
    2. Medium Term Notes
    3. Obligaties
    4. Internationale financieringsprogramma's.

- d. Voor het opnemen en uitzetten van gelden met een looptijd langer dan zes maanden worden tenminste prijsopgaven gevraagd bij twee verschillende financiële instellingen.
- 5. Verstrekken van leningen en garanties en het aangaan van financiële participaties anders dan genoemd in het tweede lid worden uitsluitend gedaan uit hoofde van de publieke taak. 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 colleg motiveert in zijn besluit het openbaar belang van dergelijke uitzettingen van middelen, verstrekkingen van garanties en financiële participaties.
- 6. Bij de begroting en jaarstukken doet het college in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van:
  - a. de kasgeldlimiet
  - b. de renterisiconorm
  - c. de rentevisie
  - d. de rentekosten en de renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie
  - e. de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte voor de komende 2 jaar
- 7. Het college stelt regels op ter uitvoering van het gestelde onder het eerste tot en met derde lid en legt deze regels alsmede de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening vast.

### **Artikel 15 Registratie bezittingen, activa en vermogen**

- 1. Het college draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen met een waarde boven € 5.000. In de registratie worden ook opgenomen niet-geactiveerde kunstvoorwerpen met cultuurhistorische waarde en niet of netto-geactiveerde investeringen in de openbare ruimte.
- 2. Het college draagt er zorg voor dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van de gemeente systematisch worden gecontroleerd, met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de (debiteuren-)vorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen en de (crediteuren-)schulden jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen tenminste eenmaal in de drie jaar.
- 3. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortkomingen. De resultaten van de controle en het (eventuele) plan van verbetering worden ter kennisgeving aan de raad aangeboden en ter kennis van de accountant gebracht.

## **Hoofdstuk 3 – Financiële organisatie en administratie**

### **Artikel 16 Administratie**

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

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeentelijke organisatie;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen en schulden, enzovoorts;
- c. het verschaffen van informatie voor het maken van kostencalculaties;
- d. het bevorderen van alsmede 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;
- e. 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.

### **Artikel 17 Financiële administratie**

Het college draagt er zorg voor dat:

- a. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoen aan het BBV en andere relevante wet- en regelgeving;
- b. de vereiste informatie verstrekt wordt aan het Rijk, de Provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenten.

### **Artikel 18 Financiële organisatie**

Het college draagt zorg voor en legt schriftelijk vast:

- a. 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;
- b. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten.

#### **Artikel 19      Aanbesteding en inkoop**

Het college draagt zorg voor en legt schriftelijk vast de interne regels voor de inkoop en voor de aanbesteding van werken en diensten. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met de regels ter zake van de Europese Unie.

#### **Hoofdstuk 4 – Slotbepalingen**

#### **Artikel 20      Inwerkingtreding**

1. Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2006.
2. Bij de inwerkingtreding van deze verordening wordt ingetrokken:  
De financiële verordening vastgesteld in de openbare vergadering van 11 november 2003.

#### **Artikel 21      Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam “Financiële verordening 2005”.

Besloten in de openbare vergadering van 13 december 2005

, griffier

, voorzitter

## **Toelichting op voorstel tot wijziging verordening 212**

Nu gemeentes bijna twee jaar werken met de nieuwe verordeningen, zoals die per 1 januari 2004 zijn ingevoerd in het kader van het dualisme, blijken er wat plooitjes te zijn, die moeten worden gladgestreken. In dat kader is de huidige verordening 212 op het financieel beheer tegen het licht gehouden en daaruit zijn de volgende voorstellen tot wijziging gekomen.

### Artikelen 3, 4 en 5 (oud)

In de huidige versie zijn de letterlijke wetteksten in de verordening overgenomen. Dit is dubbel en daarom in de nieuwe versie weggelaten.

### Artikel 8

In de oorspronkelijke tekst staat, dat de raad aan de hand van de jaarstukken bepaalt of de inhoud van de paragrafen moet worden aangepast. Dat kan de raad niet bepalen, zij bezit daarvoor enerzijds niet de kennis en anderzijds zijn de jaarstukken een verantwoordingsdocument van het college. De raad kan wel aan de hand van de jaarstukken bepalen dat de beleidsdoelen of beleidskaders van de paragrafen bijstelling behoeven, net zoals dat geldt voor de programma's Zo is de nieuwe tekst opgezet.

### Artikel 9

Tussengevoegd is het artikel, dat het college zorgt voor de volledige opname van het door de raad geformuleerde beleid in de financiële positie en de meerjarenraming. Tevens is hier opgenomen, dat door vaststelling van de financiële positie daarmee ook de besteding van de investeringskredieten is geautoriseerd.

### Artikel 10

Met de invoering van het nieuwe geautomatiseerde financieel pakket per 1 januari 2005 is er weer discussie ontstaan over welke afschrijvingstermijnen moeten worden gehanteerd. Tevens was er de vraag welke tabel geldig was: die van de Financiële verordening of van de notitie "Afschrijven is (her)investeren". Met de huidige tekst en de nieuwe "Notitie activering- en afschrijvingsbeleid", waarnaar in de tekst van de verordening wordt verwezen, bestaat hierover geen onduidelijkheid meer.

Door in de verordening alleen de algemene uitgangspunten vast te leggen met verwijzing naar een afzonderlijke notitie is er meer duidelijkheid en flexibiliteit.

### Artikel 11

In de bestaande verordening staat alleen dat er een voorziening wegens oninbaarheid voor openstaande posten wordt gevormd, niet volgens welke methodiek. Juist dat laatste is belangrijk om vast te leggen (consequent financieel beleidsuitgangspunt). De tekst is aangevuld met de te hanteren berekeningsgrondslagen.

### Artikel 13

In de geldende verordening was in de tekst precies opgenomen op welke wijze de interne rente (omslagrente) zou worden berekend. Alleen wordt al sedert 2002 deze methodiek van omslagrente niet meer op deze wijze berekend, maar is het gehanteerde rentepercentage gebaseerd op de rentevisie en de geldende marktrente. Het betreffende lid is daarom in de nieuwe tekst niet meer opgenomen.

### Artikel 14

Met het opnemen van de financiële beleidsuitgangspunten en het financieel beheer in deze verordening werd gedacht, dat het Treasurystatuut hiermee kon vervallen (is ingetrokken). In dat geval moet er goed worden gekeken of alle in dit statuut opgenomen zaken met betrekking tot taken en bevoegdheden nog wel worden afgedekt. Geconstateerd is, dat dit niet het geval is. Maar in de opgenomen tekst stond uiteindelijk nog steeds, dat er een besluit financieringsstatuut moest zijn. In de nu voorgestelde tekst zijn de nodige aanvullingen gedaan voor wat betreft de taken en bevoegdheden plus is de verwijzing naar een afzonderlijk besluit financieringsstatuut geschrapt. Het college legt volgens de nieuwe tekst de regels met betrekking tot de taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening vast.

### Artikel 15

Een volledige registratie van alle bezittingen is een onmogelijke taak. Hierdoor kan men als gemeente bij de rechtmatigheidstoets "in de problemen" komen als hieraan niet kan worden voldaan. Daarom wordt voorgesteld een ondergrens aan te geven.

## **Toelichting op de artikelen**

### **Artikel 1 Definities**

Enkele belangrijke termen en afkortingen welke in de verordening worden gebruikt worden nader toegelicht.

### **Artikel 3 Producten**

De raad stelt de programmabegroting vast. Ter uitvoering van de begroting stelt het college een productenraming vast. Het college bepaalt daarbij de vertaalslag van programma's naar producten, diensten en projecten. De raad kan hiervan kennis nemen.

### **Artikel 4 Kaders begroting**

De grondslag voor de uiteindelijke begroting wordt gevormd door de Kadernota Programma's in Perspectief (voorheen Meerjarenbegroting). Daarin wordt het meerjarig budgettair kader bepaald. Gegeven het grote belang van het budgetrecht van de raad, is het logisch dat de raad expliciet een budgettair kader vaststelt.

### **Artikel 5 Uitvoering begroting**

In dit artikel legt de raad het college een aantal eisen op die voor een goede uitvoering van de begroting noodzakelijk zijn. In het eerste lid wordt bepaald dat het college de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van de uitvoering dient te waarborgen. Lid 2 stelt eisen aan de onderwerpen die van belang zijn voor de opstelling van de productenraming. Lid 3 doet datzelfde voor de uitvoering van de programma's in de begroting.

In het duale stelsel geeft de raad geen nadere uitvoeringsregels om aan de prestatie-eis te voldoen. Deze uitvoeringsregels zijn aan het college.

### **Artikel 6 Interne controle**

De raad legt in dit artikel enkele basiscondities vast voor de interne controle. Daarmee verkrijgt de raad de zekerheid dat het college aan de eisen genoemd in met name artikel 6 lid 1 zal kunnen voldoen.

In het eerste lid wordt het college opdracht gegeven tot het in relatie tot de inrichting van de financiële organisatie treffen van verschillende maatregelen op het gebied van interne controle.

In het tweede lid geeft de raad aan welke onderzoeken hij nodig acht om de eisen van controle te waarborgen.

Het derde lid regelt dat het college op grond van de uitkomsten van de onderzoeken als bedoeld in het tweede lid bij tekortkomingen maatregelen tot herstel treft.

Het vierde lid geeft ten slotte aan dat de resultaten ter kennis worden gebracht van de accountant en de raad. Het is de accountant die zich, in opdracht van de raad, een oordeel moet vormen over het door het college gevoerde beleid en het daarmee samenhangende financieel beheer. Eventuele onrechtmatigheden en de daarop genomen maatregelen voor herstel worden daarin meegenomen.

### **Artikel 7 Tussentijdse rapportage en informatie**

In dit artikel regelt de raad over welke perioden hij tussentijds over de stand van zaken in het lopende begrotingsjaar wenst te worden geïnformeerd. Er is daarbij gekozen voor twee tussentijdse rapportages: de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage over de periode 1 januari tot 1 mei van het lopende begrotingsjaar en de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage over de periode 1 januari tot 1 september van het lopende begrotingsjaar.

In het tweede en derde lid wordt geregeld dat de tussentijdse rapportages aansluiten bij de indeling van de begroting. Daarbij moet worden opgemerkt dat het bij de tussentijdse rapportages vooral gaat om de hoofdzaken en dat de rapportages derhalve dus niet te uitgebreid maar overzichtelijk zijn.

Het vierde en vijfde lid gaan in op de informatieplicht van het college voor nieuwe, niet in de begroting opgenomen activiteiten.

De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting, op hoofdlijnen het door het college uit te voeren beleid. Hiermee worden alle afzonderlijke verplichtingen die in de programma's besloten liggen in materiële zin oftewel financieel geaccordeerd. Bij de uitvoering van de begroting geldt voor het college de informatieplicht uit artikel 169 lid 4 van de Gemeentewet. Bij het aangaan van verplichtingen of het uitoefenen van bevoegdheden door het college met ingrijpende gevolgen voor de gemeente moet het college eerst het gevoel van de raad inwinnen.

De raad schrijft in dit artikel voor welke privaatrechtelijke rechtshandelingen in elk geval vooraf aan de raad moeten worden gemeld. De raad perkt hiermee de beoordelingsvrijheid in van het college door zelf te bepalen wat belangrijk genoeg is om vooraf aan de raad mee te delen. De raad scheidt op deze wijze echter ook zekerheid voor het college. Het college weet welke informatie hij in elk geval vooraf aan de raad moet mededelen.

Limietbedragen zijn opgenomen, opdat het college niet bij elke kleine zaak eerst de raad moet raadplegen. Hierdoor zou kostbare tijd van de raad en het college verloren gaan en de handelingsvrijheid van het college worden gefrustreerd. Iets wat de dualiseringsoperatie juist probeert te voorkomen.



## **Artikel 8 Jaarstukken**

Dit artikel is het sluitstuk van de begrotingscyclus, de verantwoording over de begrotingsuitvoering door het college, c.q. de controle van de raad daarop.

## **Artikel 9 Kaderstelling financiële positie**

De raad geeft in dit artikel enkele belangrijke uitgangspunten aan die het college voor de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen moeten volgen. Tevens wordt hier expliciet vastgelegd dat de raad bij het vaststellen van de financiële positie de investeringskredieten autoriseert. Anders zouden deze kredieten als gevolg van het gehanteerde stelsel van baten en lasten buiten de boot vallen. Investerings worden voornamelijk geactiveerd en drukken zodoende in het jaar van aanschaf niet op de onder de programma's verantwoorde lasten.

## **Artikel 10 Waardering en afschrijving vaste activa**

In artikel 212 Gemeentewet is bepaald dat deze verordening in elk geval bevat "regels voor waardering en afschrijving activa". Artikel 10 stelt de regels voor de waardering en afschrijving van de vaste activa.

In de nu voorgestelde tekst worden in de verordening slechts de uitgangspunten vastgelegd, niet een opsomming gegeven van de levensduur van de diverse vaste activa. Dat wordt geregeld in een afzonderlijke "Notitie activering- en afschrijvingsbeleid gemeente Ooststellingwerf. Door slechts op één plek de regels met betrekking tot de levensduur van activa vast te leggen worden misverstanden over wat nu op welk moment geldt, voorkomen.

## **Artikel 11 Voorziening voor oninbare vorderingen**

Het eerste lid bepaalt dat een voorziening voor oninbare vorderingen moet worden gevormd inzake lokale heffingen en rechten. De noodzakelijke hoogte van de voorziening wordt jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening bepaald op basis van de geformuleerde uitgangspunten.

## **Artikel 12 Reserves en voorzieningen**

Een belangrijk beleidsmatig aspect betreft de omvang van het eigen vermogen van de gemeente. Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserves en de bestemmingsreserves. Hoe groot moet het eigen vermogen zijn om risico's op te vangen en gaan we een investering financieren door belastingverhoging of door het interen op het eigen vermogen, zijn financieel beleidsmatige vragen die thuishoren bij de raad.

Dit artikel bepaalt dat het college in de Kadernota Programma's in Perspectief (voorheen Meerjarenbegroting) als bedoeld in artikel 7 van de ontwerpverordening het beleid ten aanzien van de reserves en voorzieningen opneemt.

## **Artikel 13 Kostprijsberekening**

In dit artikel is de grondslag voor de bepaling van heffingen en tarieven neergelegd, zoals dat in artikel 212 lid 2 onder b Gemeentewet is bepaald.

## **Artikel 14 Financieringsfunctie**

De financieringsfunctie is een belangrijk onderdeel van het middelenbeheer. Gezien de operationele kwetsbaarheid van deze functie bevat artikel 212 Gemeentewet het expliciete voorschrift dat de verordening een onderdeel over de financieringsfunctie heeft. In dit artikel wordt uitvoering gegeven aan artikel 212, tweede lid onder c. Het gaat om de kaders voor het uitvoeren van de financieringsfunctie. De uitvoering zelf komt aan de orde in de financieringsparagraaf in de begroting en de rekening zoals in het BBV is voorgeschreven.

In dit artikel stelt de raad doelstellingen, richtlijnen en limieten die voor het college gelden. Tevens wordt het college opgedragen met name protocollen voor de dagelijkse uitvoering vast te leggen.

## **Artikel 15 Registratie bezittingen, activa en vermogen**

Voor een goed beeld van de financiële positie is een volledige registratie van de gemeentelijke bezittingen onontbeerlijk. Om te garanderen dat de registratie actueel en juist is, wordt in dit artikel het college opgedragen periodiek de registratie te controleren en bij afwijkingen maatregelen tot herstel te treffen.

## **Artikel 16 Administratie**

In artikel 16 worden de kaders gegeven voor de inrichting van administraties van de gemeente. In hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens moeten worden vastgelegd en aan welke eisen de vastgelegde gegevens moeten voldoen. Deze verordening regelt niet – inherent aan het dualisme – de regels en activiteiten die daarvoor

in de uitvoering nodig zijn. Dat is een taak van het college. Deze zal deze zaken wel in een besluit moeten vastleggen voor de aansturing van de ambtelijke organisatie. Dat geldt ook voor de artikelen 17, 18 en 19.

#### **Artikel 17 Financiële administratie**

Een belangrijk onderdeel van de administratie is de financiële administratie. Bij algemene maatregel van bestuur stelt het Rijk eisen aan de verantwoordingsinformatie van gemeenten. In het BBV zijn onder andere waarderingsgrondslagen, balansindeling en verplicht op te leveren financiële gegevens vastgelegd. Vanuit de financiële administratie moeten gegevens worden aangeleverd voor de financiële verantwoordingsinformatie aan de raad, maar ook aan gedeputeerde staten in hun rol als toezichthouder, het Rijk en de Europese Unie. Zie ook de toelichting bij artikel 16.

#### **Artikel 18 Financiële organisatie**

In dit artikel worden uitgangspunten voor de inrichting van de financiële organisatie gegeven. Zie ook de toelichting bij artikel 16.

#### **Artikel 19 Aanbesteding en inkoop**

De inkoop van goederen en diensten en de aanbesteding van werken zijn belangrijke activiteiten die een groot budgettair effect kunnen hebben. Het hanteren van interne regels is naast de desbetreffende administratieve aspecten te zien als een vorm van risicobeheersing. Artikel 19 legt aan het college de zorg op om deze regels op te stellen. Doordat de regels worden vastgelegd kan de accountant bij zijn controle van de jaarstukken nagaan of de interne regels en de Europese regelgeving zijn nageleefd, het is een onderdeel van de rechtmatigheidstoets.

#### **Artikel 20 Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt in de plaats van de vorige in 2003 vastgestelde op grond van artikel 212 Gemeentewet opgestelde verordening.

Door de ingangsdatum van deze verordening per 1 januari 2006, betekent dit dat alle investeringen, die na 1 januari 2006 in gebruik worden genomen, onder deze nieuwe verordening vallen. Dit geldt dus ook voor in 2005 verleende investeringskredieten, die in 2006 in gebruik worden genomen.

#### **Artikel 21 Citeertitel**

In dit artikel wordt de naam gegeven, waarmee men in de gemeentelijke stukken naar deze verordening kan verwijzen.