

## Raadsvoorstel

### Voorstel

**Agendanummer** :  
**Datum**  
**raadsvergadering** : 15-12-2011  
**Registratienummer** :

**Onderwerp:**                    **Financiële verordening 2012**

---

**Gevraagde beslissing:**            Te besluiten om:  
1. De Financiële verordening 2012 vast te stellen

---

*Aan de gemeenteraad  
van  
Krimpen aan den IJssel*

Krimpen aan den IJssel, 6 december 2011

### Inleiding

Deze inleiding gebruiken wij om een korte toelichting te geven op het belang van de Financiële Verordening, in bijzonder met het oog op de rolverdeling tussen uw raad en ons college. De verordening is besproken in de studiegroep planning en control. De studiegroep kan zich vinden in deze verordening.

De gemeentewet bepaalt in artikel 212 dat iedere gemeente een Financiële Verordening dient te hebben.

*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.*

Het doel van het artikel is dat de gemeenteraad de uitgangspunten vastlegt voor de uitvoering van de financiële functie. De termen financieel beleid en financieel beheer klinken misschien als onderwerpen voor specialisten, maar dat is het niet, of zou het in ieder geval niet moeten zijn. De raad neemt immers beslissingen en controleert het college onder andere op basis van de begroting, de financiële positie en de jaarstukken. Het budgetrecht is een fundament van elke volksvertegenwoordiging. Dat maakt de financiële functie essentieel voor de gemeentelijke democratie.

De Financiële Verordening is een sturingsinstrument van de raad. In de verordening worden op hoofdlijnen de spelregels voor het financiële beleid, de financiële organisatie en het financiële beheer gere-

geld. Dat betreft bijvoorbeeld de inrichting van de planning en control cyclus en de inhoud van de betreffende planning en controldocumenten. Met de financiële verordening creëert de raad waarborgen voor de kwaliteit van de financiële functie van de gemeente en wordt de financiële verantwoording van het college aan de raad nader ingevuld. Uiteraard bevat de verordening vooral hoofdlijnen, zodat het geen keurslijf wordt. Door in de verordening goede kaders te stellen kan juist ook veel aan het college worden overgelaten. De afspraken in de verordening en het beleid dat op basis van de verordening is opgesteld vormen een belangrijk kader voor het financiële handelen van het college.

In de Financiële Verordening legt de raad dus vast waaraan het college zich dient te houden. Dit zijn aanvullende regels op hetgeen reeds in wet- en regelgeving zoals de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording is bepaald. Het is dan ook niet de bedoeling om bestaande regels nog eens te onderstrepen. Evenmin bevat de verordening een samenvatting van het beleid. De verordening is juist bedoeld om vast te leggen waarover, wanneer en hoe beleid wordt opgesteld. Dit kan bijvoorbeeld zijn door middel van beleidsnota's of uitwerking in een planning en control document. Wanneer beleid niet elders wordt vastgelegd, kan de verordening meer specifieke regels bevatten.

## **Beoogd effect**

Vastleggen van uitgangspunten voor de uitvoering van de financiële functie.

## **Argumenten**

Bij het opstellen van de verordening hebben wij ons door een aantal basisprincipes laten leiden, die tevens de argumentatie vormen.

### *1. De verordening is een sturingsinstrument van de raad.*

De conceptverordening beoogt een werkbare balans te vinden tussen sturing door de raad en uitvoeringsruimte voor het college. De nieuwe vergaderstructuur van de raad speelt daarin ook een rol.

### *2. Uitgangspunten en wijze van uitwerking zijn vastgelegd*

Waar mogelijk is gekozen voor uitwerking van beleid in beleidsdocumenten. Voor een deel zijn dit nieuwe beleidsstukken, waarmee een kwaliteitsslag kan worden gemaakt. Het opstellen van apart beleid geeft meer mogelijkheden dan enkele regels in een verordening. Bij de vaststelling van de verordening zal daarom ter informatie ook een planning voor het opstellen van de betreffende beleidsdocumenten worden aangeboden.

### *3. Modelverordeningen VNG zijn de basis, met inbreng van Krimpense elementen*

In de derde plaats hebben we de verordening kort willen houden. De modelverordeningen van de VNG zijn daarbij de leidraad geweest. De conceptverordening ligt dichterbij de uitgebreide versie van de VNG, dan bij de korte variant, maar slechts in enkele gevallen hebben we gekozen voor een aanvulling. Daarbij hebben wij ons laten leiden door bestaande Krimpense praktijk en specifieke lokale wensen.

### *4. De verordening is ambitieus*

De verordening heeft de nodige ambities. We zetten in op de kwaliteitsverbetering die ook hoort bij het opstellen van nieuwe beleidsdocumenten. De komende tijd wordt meer ambtelijke inzet geïnvesteerd

in het financiële beleid. Daarmee verwachten we (nog) beter in te kunnen spelen op ontwikkelingen zoals de decentralisaties, de druk op samenwerking, noodzakelijke ombuigingen enzovoort. In deze turbulente tijd is het een uitdaging om financieel beleid op te stellen dat daartegen bestand is en een stevig fundament vormt, waarin wijzelf, uw raad en externe toezichthouders vertrouwen hebben.

#### *5. De verordening geeft duidelijkheid*

Tenslotte willen we graag dat de verordening duidelijkheid schept. Daarom is een toelichting per artikel opgesteld, waarin meer wordt ingegaan op de bedoeling van het artikel en soms ook op de gemaakte keuzes.

## **Kanttekeningen**

### *Ingangsdatum en te ontwikkelen beleid*

De verordening wordt van kracht met ingang van het begrotingsjaar 2012. Dit betekent dat de rekening 2011 nog volgens de oude verordening wordt opgesteld. Op grond van de nieuwe verordening dient een aantal nieuwe beleidsnota's te worden opgesteld. Deze zijn nog niet gereed en kunnen onmogelijk allemaal in 2012 verschijnen. Er wordt daarom een planning gemaakt, die met de studiegroep planning en control wordt besproken. Op die wijze kunt u invloed uitoefenen op de prioritering van de onderdelen van de ontwikkeling van financieel beleid. Tot de vaststelling van het betreffende beleid gelden de bepalingen uit de Financiële Verordening 2007.

### *Samenhang artikel 212 en 213*

De verordeningen 212 en 213 Gemeentewet hebben een sterke onderlinge samenhang. De accountant baseer zijn controle, geregeld in artikel 213, op zijn eigen professionele eisen en op normen vastgesteld in wetten en overige regelgeving waaronder de financiële verordening gebaseerd op artikel 212. Bij de totstandkoming van de Financiële Verordening 2012 is de accountant betrokken geweest. In 2012 wordt ook de verordening 213 herzien en volgt een aanbesteding van de accountantswerkzaamheden.

## **Financiën**

Niet van toepassing

## **Communicatie**

De verordening wordt op de gebruikelijke wijze gepubliceerd.

## **Uitvoering**

Zoals hierboven bij de kanttekeningen is vermeld wordt met de studiegroep planning en control overleg gevoerd over de te vervaardigen beleidsnota's.

## **Bijlagen**

- Financiële verordening 2012
- Toelichting op de financiële verordening 2012

In de vergadering van de besluitvoorbereidende commissie van 1 december 2011 is dit voorstel aan de orde geweest.

Hoogachtend,  
Burgemeester en wethouders van Krimpen aan den IJssel,

mr. A. Boele  
secretaris

L.M. Huizer  
burgemeester

## **Ontwerp-besluit**

De raad van de gemeente Krimpen aan den IJssel;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 6 december 2011;

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. Afdeling*

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

*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 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.
3. Indien nodig legt het college eenmaal per jaar wijzigingsvoorstellen met betrekking tot programma-indeling en indicatoren aan de raad voor, uiterlijk in de laatste raadsvergadering voor de behandeling van de begroting.

### **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 kadernota, de (meerjaren)begroting de tussentijdse rapportage(s), de beleidsverantwoording en de jaarstukken.

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

1. De programma's van de begroting zijn ingedeeld in beleidsthema's.
2. Bij de begroting wordt een overzicht gegeven van de productenraming, ingedeeld naar beleidsthema's en bij het jaarverslag wordt een overzicht gegeven van de productenrealisatie ingedeeld naar beleidsthema's.
3. De begroting en de jaarstukken bevatten naast de verplichte paragrafen een paragraaf nieuw beleid en intensiveringen.
4. 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.
5. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven. Tevens wordt aangegeven welke investeringen afgesloten kunnen worden.
6. De begroting en jaarstukken bevatten een overzicht van de resultaatbestemming per programma en per reserve.

### **Artikel 5 – Kaderstelling**

1. Het college biedt voor 15 juni een kadernota aan de raad aan, waarin voorstellen worden gedaan voor beleid en financiële kaders voor de ontwerp-(meerjaren)begroting voor het volgende begrotingsjaar.
2. De raad stelt deze kadernota voor 15 juli 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 en onvoorzien.
2. Het college is zonder voorafgaande toestemming van de raad bevoegd tot onder- en overschrijding van het afgesproken beleid binnen de programma's, mits deze niet leiden tot overschrijding van het saldo van het desbetreffende programma.
3. Het college biedt eenmaal per vier jaar een nota afwijkingenbeleid ter vaststelling aan de raad aan. In de nota zijn in ieder geval nadere regels voor over- en onderschrijdingen van de geautoriseerde bedragen opgenomen.
4. 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 (in-

vesterings)budget wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen en nieuwe exploitatiebudgetten worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.

5. 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.
6. Uitgaven ten laste van voorzieningen, die in de begroting zijn opgenomen, worden geautoriseerd met het vaststellen van de begroting door de raad.
7. De lasten en baten van de bouwgrondexploitatie worden geautoriseerd via de jaarlijks vast te stellen grondexploitaties, die voor 1 juli ter vaststelling aan de raad worden aangeboden.

### **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 tussentijdse rapportages bevatten 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 € 50.000 toegelicht.

### **Artikel 8 – Beleidsverantwoording**

1. Het college stelt jaarlijks een beleidsmatige verantwoording over het afgesloten boekjaar op. Hierin wordt in ieder geval ingegaan op de realisatie van de beleidsvoornemens uit de begroting en de realisatiewaarden van de indicatoren, ingedeeld per programma.
2. De beleidsverantwoording wordt voor 1 mei ter vaststelling aan de raad aangeboden.

### **Artikel 9 – Overheveling jaargebonden budgetten**

1. Indien activiteiten, waarvoor de raad een jaargebonden budget beschikbaar heeft gesteld, niet of niet geheel in het boekjaar kunnen worden uitgevoerd, dan is onder de volgende voorwaarden, de mogelijkheid van overheveling naar het volgende boekjaar aanwezig. Een voorstel hiervoor wordt in de laatste raadsvergadering van het jaar door het college aan de raad voorgelegd als aan de volgende voorwaarden is voldaan:
  - a. het betreft een (deel van een) budget op een programma, dat gerelateerd kan worden aan een activiteit, die niet in het boekjaar wordt uitgevoerd;
  - b. er is op het budget voldoende ruimte aanwezig en in het nieuwe boekjaar is voor de betreffende activiteit geen budget beschikbaar;

- c. aangetoond is dat er omstandigheden zijn waardoor de uitvoering niet heeft kunnen plaatsvinden;
  - d. aangetoond is dat de beleidsinhoudelijke noodzaak tot uitvoering nog steeds aanwezig is;
  - e. het over te hevelen budget bedraagt minimaal € 10.000;
  - f. de uitvoering van de activiteiten kan worden ingebed in de werkplanning van het nieuwe boekjaar, zodat de daadwerkelijke realisatie van de nog uit te voeren prestatie uiterlijk plaatsvindt voor de afronding van het nieuwe boekjaar;
  - g. het voorstel tot overheveling bevat een deugdelijke onderbouwing waaruit blijkt dat aan de punten a. tot en met f. wordt voldaan.
2. Er vindt bij de overheveling een beoordeling van het budget en de bijbehorende activiteiten plaats waaruit blijkt dat de uitvoering van de taken in het nieuwe boekjaar reëel is. Indien dit niet het geval is, wordt het budget verlaagd met het bedrag behorende bij de activiteiten die niet in het nieuwe boekjaar kunnen worden uitgevoerd.
  3. In de jaarrekening wordt ten aanzien van de niet uitgevoerde activiteiten een inhoudelijke toelichting opgenomen.
  4. De dekking voor de overheveling verloopt via de algemene reserve.

### TITEL 3: FINANCIËEL BELEID

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

1. Het college biedt eenmaal per vier jaar een nota vaste activa aan ter behandeling en vaststelling door de raad.
2. Deze nota bevat minimaal de volgende onderdelen:
  - a. regels voor activering en waardering van vaste activa;
  - b. wijze van afschrijving van vaste activa;
  - c. renteberekening over vaste activa.
3. De afschrijvingstermijnen die in de nota worden opgenomen zijn richtinggevend. Daarnaast speelt de verwachte levensduur van het actief een belangrijke rol. Wanneer er redenen zijn om van de tabel af te wijken wordt in het betreffende voorstel aan de raad over de investering hiervoor een gemotiveerde onderbouwing opgenomen.

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

1. Voor openstaande vorderingen wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van de ouderdom van de vordering en een individuele beoordeling van de inningskansen van vorderingen groter dan € 10.000.
2. Voor vorderingen op openbare lichamen wordt in beginsel geen voorziening getroffen.

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

1. Het college biedt de raad eenmaal per vier jaar een nota reserves en voorzieningen aan. De raad stelt de nota vast. De nota behandelt in ieder geval:
  - 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. Jaarlijks worden de reserves en voorzieningen geactualiseerd en getoetst aan de nota reserves en voorzieningen. Een rapportage hiervan wordt aan de raad aangeboden.

### **Artikel 13 – Kostprijsberekening**

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten wordt een systeem van kostentoe rekening gehanteerd. Bij de kostentoe rekening 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:
  - a. de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor het noodzakelijke onderhoud van de betrokken activa;
  - b. de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa;
  - c. de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa;
  - d. voor rioolheffing en afvalstoffenheffing de compensabele BTW.

### **Artikel 14 – 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, rioolheffing, afvalstoffenheffing en leges.
2. Het college biedt eenmaal per vier jaar een nota aan, ter vaststelling door de raad, 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 in lid 2a en in artikel 16.
3. De besluiten voor het vaststellen van nieuwe prijzen en het wijzigen van prijzen worden ter kennisgeving aan de raad aangeboden.

### **Artikel 15 - 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 biedt de raad tenminste eenmaal per vier jaar een treasurystatuut ter vaststelling aan. Bij de uitoefening van de financieringsfunctie handelt het college binnen de bepalingen in het vastgestelde treasurystatuut.
  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. Het college handelt daarbij op grond van door de raad vastgestelde beleidsregels waarin tenminste wordt bepaald wat wordt verstaan onder 'publieke taak'.

#### TITEL 4: PARAGRAFEN

##### **Artikel 16 – 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 rioolheffing;
  - b. de mate van kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing.
2. Het college biedt tenminste eenmaal per vier jaar een nota lokale heffingen aan. Deze nota behandelt in ieder geval:
  - a. de samenstelling van het pakket aan gemeentelijke belastingen en heffingen;
  - b. de kostendekkendheid van de heffingen;
  - c. de druk van de lokale belastingen en heffingen;
  - d. het kwijtscheldingsbeleid en het tarievenbeleid;
  - e. 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 17 – 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. een meerjarig inzicht in de weerstandscapaciteit;
  - b. een analyse van de weerstandscapaciteit versus de risico's.
2. Het college biedt tenminste eenmaal per vier jaar een nota weerstandsvermogen en risicomanagement aan. In deze nota wordt in ieder geval ingegaan op:
  - a. het risicomanagement;

- b. het opvangen van risico's door verzekeringen, voorzieningen, het weerstandsvermogen of anderszins;
  - c. de gewenste omvang van het weerstandsvermogen.
- De raad stelt de nota vast.

### **Artikel 18 – 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. een overzicht van de nota's waarin het geldende beleid is vastgelegd
  - b. een overzicht van het verloop van de onderhoudsvoorzieningen op basis van de in de meerjarenbegroting opgenomen stortingen en de geplande investeringen.
  - c. 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 budgettair beslag.
2. Het college biedt de raad tenminste eenmaal per vier jaar een 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 budgettair beslag. De raad stelt de nota vast.
3. Het college biedt de raad tenminste eenmaal per vier jaar een 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 budgettair beslag. De raad stelt het plan vast.
4. Het college biedt de raad tenminste eenmaal per vier jaar een nota vastgoed aan. De nota geeft de kaders aan voor verwerving, verkoop en beheer van gemeentelijk vastgoed.

### **Artikel 19 – 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 liquiditeitenplanning en de financieringsbehoefte;
- d. de rentekosten en renteopbrengsten op basis van c.

### **Artikel 20 – 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 inrichting van de gemeentelijke organisatie in de vorm van een organogram;
  - b. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand;

- c. relevante ontwikkelingen op het gebied van:
  - personeelsbeleid;
  - organisatieontwikkeling;
  - informatisering en automatisering;
  - financiën en control;
  - facilitaire zaken;
  - algemene bestuurlijke en juridische ondersteuning;
  - communicatie.
2. Bij de jaarrekening wordt in de paragraaf bedrijfsvoering tevens aandacht besteed aan het rechtmatig handelen van de gemeente.
3. Het college stelt ten minste eenmaal in de vier jaar een 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. Tevens wordt in deze nota ingegaan op de visie ten aanzien van de organisatie en de bedrijfsvoering.

### **Artikel 21 – Verbonden partijen**

1. 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. juridische vorm en wettelijk kader;
  - b. doelstelling;
  - c. relatie met de programma's van de begroting en het publiek belang dat wordt gediend;
  - d. het financieel belang van de gemeente;
  - e. het financiële risico van de gemeente
  - f. de zeggenschap van de gemeente;
  - g. belangrijke ontwikkelingen die zich hebben voorgedaan of gaan voordoen.
2. Tevens wordt in de paragraaf verbonden partijen informatie opgenomen omtrent de deelnemingen van de gemeente, de financiële omvang en de risico's.

### **Artikel 22 – 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. grondbeleid;
  - b. rente en inflatie berekening;
  - c. ontwikkelingen per locatie/grondexploitatie;
  - d. reservepositie;
  - e. benodigde middelen voor de uitvoering van de grondexploitaties en de bijbehorende dekking.
2. De geraamde middelen die benodigd zijn voor de in de paragraaf opgenomen grondexploitaties worden met het vaststellen van de begroting door de raad ter uitvoering aan het college beschikbaar gesteld.

3. Actuele prognose van de grondexploitaties worden vertrouwelijk behandeld en separaat aan de raad ter vaststelling aangeboden.
4. Het college biedt de raad tenminste eenmaal per vier jaar een nota grondbeleid aan. De raad stelt de nota vast.

### **Artikel 23 – Nieuw beleid en intensiveringen**

1. De paragraaf nieuw beleid en intensiveringen
  - a. bij de begroting en de jaarstukken geeft een overzicht van het voorgestelde nieuw beleid en beleidsintensiveringen, alsmede het verloop daarvan. Dit nieuw beleid en de beleidsintensiveringen kunnen zowel betrekking hebben op de exploitatie als op de investeringen.
  - b. geeft inzicht in het nieuw beleid en intensiveringen van voorgaande begrotingen dat nog niet tot uitvoering is gekomen.
2. In de paragraaf wordt ingegaan op de dekking van het voorgestelde nieuw beleid en intensiveringen.
3. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting het college voor de uitvoering van de onderwerpen uit de paragraaf, tenzij er voor specifieke onderwerpen door de raad een voorbehoud wordt gemaakt.

## TITEL 5: FINANCIËEL BEHEER EN INTERNE CONTROLE

### **Artikel 24 – 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 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 25 – 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 getrouw-

heid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel en legt afwijkingen indien nodig ter goedkeuring voor aan de raad.

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 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 vier jaar. Bij afwijkingen in de registratie neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.
3. Het college stelt jaarlijks een intern controle plan vast en biedt dit ter informatie aan de raad aan.

### **Artikel 26 – Misbruik en oneigenlijk gebruik**

1. Het college zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.
2. Het college draagt zorg voor regelmatige toetsing van bedrijfsprocessen aan de regels uit lid 1, onder andere via interne controle.
3. Het college draagt zorg voor maatregelen ter verbetering op grond van de bevindingen uit de toetsing bedoeld in lid 2.

## TITEL 6: FINANCIËLE ORGANISATIE

### **Artikel 27 – 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 afdelingen;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte 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 investeringskredieten;
- d. de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare 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 28 – Aanbesteding en inkoop**

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

## TITEL 7: SLOTBEPALINGEN

### **Artikel 29 – Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt in werking met ingang van het begrotingsjaar 2012. De stukken voor dit begrotingsjaar en latere begrotingsjaren voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

### **Artikel 30 – Overgangsbepalingen**

1. Investerings in maatschappelijk nut die zijn geactiveerd voor de inwerkingtreding van deze verordening worden afgeschreven volgens destijds vastgestelde afschrijvingstermijnen en methode, voor zover de raad niet heeft aangegeven dat deze investeringen vervroegd moeten worden afgeschreven.
2. In tegenstelling tot het bepaalde in artikel 29 treden de volgende bepalingen in werking met ingang van het vaststellen door de raad van de in het betreffende artikel genoemde nota:
  - a. artikel 6 lid 3;
  - b. artikel 10.

### **Artikel 31 – Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam 'Financiële verordening 2012 gemeente Krimpen aan den IJssel'.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Krimpen aan den IJssel in zijn openbare vergadering van 15 december 2011.

De griffier,

De voorzitter,