

FINANCIELE VERORDENING GEMEENTE DIEMEN 2015

Afdeling Financiën en Informatiemanagement



Datum: 19 maart 2015
Status: Vastgesteld door gemeenteraad
Team: Financiën
Opgesteld door: Nijhove H.H.

Inhoud

INLEIDING	3
1. INLEIDENDE BEPALINGEN	4
2. BEGROTING EN VERANTWOORDING	5
3. FINANCIËEL BELEID.....	7
4. PARAGRAFEN	8
5. FINANCIËEL BEHEER EN INTERNE CONTROLE.....	10
6. FINANCIËLE ORGANISATIE	11
7. SLOTBEPALINGEN	12

Inleiding

In 2009 heeft de gemeenteraad van Diemen ex artikel 212 Gemeentewet ofwel de Financiële verordening van de gemeente Diemen voor het laatst vastgesteld. Naast het feit dat dit meer dan vijf jaar geleden is, is gewijzigde wet- en regelgeving voor ons aanleiding dit document te actualiseren.

Wij hebben als uitgangpunt voor het actualiseren van de verordening van de gemeente Diemen 2009 gekozen voor de verkorte modelverordening 2014 van de VNG. De VNG kent ook een uitgebreide modelverordening. We hebben bewust niet voor de uitgebreide versie van VNG gekozen om overregulering voorkomen. Dit kan namelijk tot verstarring leiden tijdens het uitvoeren van het gemeentelijk beleid. Daarnaast kan overregulering ertoe leiden dat in het kader van de rechtmatigheidscontrole door de accountant op te veel details wordt gecontroleerd.

Met deze actualisatie sluiten wij met onze financiële verordening weer aan op de wet- en regelgeving en op ons eigen beleid.

RAADSBESLUIT

Nr. : @

Onderwerp: Actualisering van de Financiële Verordening gemeente Diemen

De raad van de gemeente Diemen;

Gelezen het voorstel van het college d.d. 31 maart 2015;
gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

vast te stellen:

de geactualiseerde 'Financiële Verordening gemeente Diemen 2015'.

1. Inleidende bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de gemeente Diemen en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- b. financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en uitoefenen van de rechten van de gemeente;
- c. rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, raadsbesluiten en collegebesluiten voor zover deze collegebesluiten betrekking hebben op een noodzakelijke uitwerking van Europese-, rijks-, provinciale of door de gemeenteraad vastgestelde regelgeving;
- d. doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen;
- e. doeltreffendheid: de mate waarin de gewenste prestaties en de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijkheid worden behaald.

2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma-indeling

De raad stelt bij aanvang van een nieuwe raadsperiode een programma-indeling voor de komende raadsperiode vast.

Artikel 3. Planning & Controlcyclus (P&C)

Vóór aanvang van een kalenderjaar biedt het college aan de raad ter kennisname een overzicht aan met daarin in elk geval:

- a. de data waarop het college van de jaarstukken, de kadernota, de begroting, de meerjarenraming en de tussenrapportages aanbiedt
- b. de data waarop de raad de jaarstukken, de kadernota, tussentijdse rapportage(s) en de begroting vaststelt.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Het college biedt aan de gemeenteraad vóór het zomerreces een kadernota aan met de beleidsmatige en financiële kaders/uitgangspunten voor het volgende begrotingsjaar en de drie op eenvolgende jaren.
2. Wijzigingen in de programma- en paragrafenstructuur van de begroting worden in de kadernota ter besluitvorming voorgelegd aan de gemeenteraad.
3. De gemeenteraad stelt de kadernota vast.

Artikel 5. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting worden onder elk van de programma's het beleid, de lasten en baten weergegeven en bij de jaarstukken worden onder elk van de programma's het gerealiseerd beleid en de gerealiseerde lasten en baten weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en voor investeringen in uitvoering het geautoriseerde investeringskrediet.
3. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten weergegeven.

Artikel 6. Autorisatie begroting, begrotingswijzigingen en investeringskredieten

1. De raad autoriseert met het vaststellen van de programmabegroting voor het betreffende jaar:
 - a. de totale lasten en de totale baten per programma
 - b. de algemene dekkingsmiddelen
 - c. het investeringsprogramma opgenomen investeringskredieten van het betreffende jaar.
2. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages en incidentele raadsvoorstellen in de gemeenteraad heeft het college de mogelijkheid om voorstellen in te brengen die betrekking hebben op het wijzigen van de geautoriseerde budgetten, investeringskredieten en het beleid.
3. Het college is bevoegd overschrijdingen van de geautoriseerde lasten en onderschrijdingen van de geautoriseerde baten te dekken uit het bedrag voor onvoorzien. De raad autoriseert deze wijzigingen achteraf.

Artikel 7. Tussentijdse rapportage

1. Het college informeert de raad door middel van minmaal één tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de gemeente over de eerste 6 maanden in het lopend jaar, doch uiterlijk 1 september van het lopend jaar over afwijkingen in de realisatie van de begroting over de eerste zes maanden.
2. Een tussentijdse rapportage gaat minimaal in op :
 - a. Ontwikkelingen van de geformuleerde doelen
 - b. Belangrijke ontwikkelingen met of zonder financiële gevolgen
 - c. Het voorlopig rekeningresultaat

Artikel 8. Verantwoording

1. Indien de indeling van jaarstukken afwijkt van de programmabegroting wordt dit expliciet vermeld in de jaarstukken.
2. Ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting licht het college in de jaarstukken per programma voor zowel de lasten als de baten begrotingsonder- en overschrijdingen van € 50.000 of meer toe en politiek relevante afwijkingen.

Artikel 9. Informatieplicht

Het college besluit niet eerder over:

- a. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties en
- b. het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen

dan nadat de raad is geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college te brengen.

Artikel 10. EMU-saldo

Indien het collectieve aandeel van de gemeenten in het EMU-saldo, zoals bedoeld in artikel 3, zesde lid van de Wet houdbare overheidsfinanciën, is overschreden informeert het college de gemeenteraad hierover en doet een voorstel aan de gemeenteraad tot aanpassing van de begroting.

3. Financieel beleid

Artikel 11. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Uitvoering van beleid voor activering, waardering en afschrijving van activa gebeurt conform de criteria en richtlijnen zoals vastgelegd in de nota Activabeleid
2. Iedere raadsperiode wordt de nota Activabeleid ter vaststelling door het college aan de gemeenteraad aangeboden. De nota bevat tenminste regels waar regelgeving eigenheid mogelijk maakt en afschrijvingstermijnen voor investeringen.

Artikel 12. Reserves en voorzieningen

1. Voor het reserve- en voorzieningenbeleid verwijst de raad naar de nota reserves en voorzieningen.
2. Iedere raadsperiode wordt de nota reserves en voorzieningen vastgesteld door de gemeenteraad.
3. De nota reserves en voorzieningen bevat in ieder geval:
 - a. het onderscheid in soorten reserves en voorzieningen;
 - b. de volgende uitgangspunten per reserve en voorziening:
 - het doel en de soort reserve/voorziening;
 - de voeding
 - de einddatum van de reserve/voorziening.
4. In de begroting en de jaarrekening wordt de stand van zaken gerapporteerd. Indien tussentijdse herziening van het beleid noodzakelijk is dan wordt dit opgenomen in een tussentijdse rapportage.

Artikel 13. Kostprijsberekening

Het college stelt de nota Kostprijsberekening vast. Deze nota bevat tenminste uitgangspunten voor het bepalen van:

- a. de kostprijs van goederen, werken en diensten;
- b. de doorbelasting aan de programma's en andere kostendekkende exploitaties.

Artikel 14. Inkoop en aanbesteden

Het college stelt een inkoopreglement en gemeentelijke inkoopvoorwaarden vast voor de inkoop en aanbesteding van goederen, werken en diensten.

Artikel 15. Subsidieverstrekking

1. Het college biedt de raad tenminste één keer in iedere raadsperiode een algemene subsidieverordening voor ter vaststelling.
2. De algemene subsidieverordening bevat tenminste een algemeen kader voor de subsidieverstrekking aan instellingen, ondernemingen en particulieren en verplichtingen voor de eventuele subsidieontvanger.

4. Paragrafen

Artikel 16. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

1. Het college biedt de raad tenminste één keer in iedere raadsperiode de nota Weerstandsvermogen & risicobeheersing voor ter vaststelling.
2. De nota Weerstandsvermogen & risicobeheersing bevat tenminste beleidsuitgangspunten omtrent:
 - Weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit voor de gemeente
 - Risicobeheersing/risicomangement
 - De wijze waarop de risico's worden gedekt

Artikel 17. Onderhoud kapitaalgoederen

1. Het college biedt de raad tenminste één keer in iedere raadsperiode een onderhoudsplan openbare ruimte aan. Het plan geeft het kader weer voor het beoogde onderhoudsniveau, de planning van het onderhoud en de kosten van het onderhoud voor het openbaar groen, water, wegen, kunstwerken en straatmeubilair. De raad stelt het plan vast.
2. Het college biedt de raad tenminste één keer in iedere raadsperiode een rioleringsplan aan. Het plan geeft het kader weer voor het beoogde onderhoudsniveau, de planning van het onderhoud, de uitbreiding van de riolering en de kosten van het onderhoud en de eventuele uitbreidingen. De raad stelt het plan vast.
3. Het college biedt de raad tenminste één keer in iedere raadsperiode een onderhoudsplan gebouwen aan. Het plan bevat voorstellen voor het te plegen onderhoud en de bijbehorende kosten aan de gemeentelijke gebouwen. De raad stelt het plan vast.

Artikel 18. Financiering

1. Het verstrekken van leningen wordt uitsluitend gedaan uit hoofde van de publieke taak.
2. Het verstrekken van garanties wordt uitsluitend gedaan uit hoofde van de publieke taak en gebeurt conform de criteria en richtlijnen zoals vastgelegd in de nota Beleidsregels Gemeentegaranties.
3. Het college biedt de raad tenminste één keer in iedere raadsperiode zowel het Treasurystatuut als de nota Beleidsregels Gemeentegaranties aan ter vaststelling.

Artikel 19. Verbonden partijen

Het college biedt de raad tenminste één keer in iedere raadsperiode de nota verbondenpartijen voor. De nota verbonden partijen omvat tenminste beleid omtrent:

- deelname, wijziging en beëindiging van de deelname
- rollen en verantwoordelijkheden van de gemeente Diemen
- Planning & Controle

Artikel 20. Grondbeleid

1. In de paragraaf grondbeleid bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van artikel van 16 van het Besluit begroting en verantwoording in ieder geval op:
 - a. de ontwikkelingen op het gebied van grondbeleid;
 - b. de te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten
2. Het college biedt de raad bij de jaarrekening een meerjarenperspectief grondzaken aan. In deze meerjarenperspectief wordt aandacht besteed aan:
 - a. te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten;
 - b. het verloop van de grondvoorraad;
3. Voor het grondbeleid verwijst de raad naar de nota grondbeleid.
4. Het college biedt de raad tenminste één keer in iedere raadsperiode de nota grondbeleid aan ter vaststelling.
5. De nota grondbeleid bevat in ieder geval:
 - a. De strategische visie van het (toekomstig) grondbeleid;
 - b. Het doel en de kaders voor het grondbeleid;
 - c. De vormen en de beleidsinstrumenten van het grondbeleid
 - d. De financiële, bedrijfsmatige en organisatorische aspecten van het grondbeleid
6. Indien tussentijdse herziening van het beleid noodzakelijk is dan wordt dit opgenomen in de tussentijdse rapportages.

Artikel 21. Lokale heffingen

1. Het college legt de gemeenteraad jaarlijks doch uiterlijk voor het begin van het begin van het betreffend jaar de belasting-, heffingsverordeningen en de legesverordening voor.
2. Het college biedt de raad tenminste één keer in iedere raadsperiode de nota Lokale heffingen aan ter vaststelling. De nota bevat tenminste beleidsuitgangspunten omtrent het berekenen van de diverse tarieven.

5. Financieel beheer en interne controle

Artikel 22. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval bruikbaar 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 onder andere activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen en schulden;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- d. de controle van de registratie van gegevens 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 23. Interne controle

Het college zorgt voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.

Artikel 24. Misbruik en oneigenlijk gebruik

Uitvoering van beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik gebeurt conform de criteria en richtlijnen zoals vastgesteld in de nota Integriteitsbeleid.

6. Financiële organisatie

Artikel 25. Financiële organisatie

Het college zorgt voor en legt vast:

1. een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidig toewijzing van de gemeentelijke taken aan de afdelingen;
2. 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;
3. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van overeenkomsten ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
4. de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie

Artikel 26. Hardheidsclausule

1. In die gevallen waarin deze verordening niet voorziet, beslist de gemeenteraad nadat daaromtrent door het college advies is uitgebracht.
2. De gemeenteraad kan eventueel besluiten om bepalingen en beleidsregels van deze verordening buitenwerking te stellen en hieraan geen financiële gevolgen te verbinden, voor zover deze bepalingen niet verplicht zijn door hogere wet- en regelgeving.
3. In het kader van rechtmatigheid stelt de gemeenteraad de onder artikel 26, lid 2 bedoelde buitenwerking stelling van bepalingen en beleidsregels zo spoedig mogelijk vast, docht uiterlijk voordat de jaarrekening door het college ter vaststelling aan de gemeenteraad is aangeboden.

7. Slotbepalingen

Artikel 27. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt vanaf 1 januari 2015 in werking.
2. Deze verordening treedt in de plaats van de “Financiële verordening gemeente Diemen 2009” (inclusief amendement) vastgesteld door de raad op 26 februari 2009.

Artikel 28. Citeertitel

Deze verordening wordt in de gemeentelijke stukken aangehaald onder de naam:

“Financiële verordening gemeente Diemen 2015”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de raad van 4 juni 2015.

de voorzitter,

de griffier,