

## Raadsvoorstel

<b>Portefeuillehouder:</b> F. Buijserd		<b>Opgesteld door:</b> Christell de Vries, afdeling Bedrijfsvoering	
<b>Besluitvormende vergadering:</b> 26 mei 2016	<b>Registratienummer collegebesluit:</b> 16.06558	<b>Raadsnummer:</b> 2016-053	
<b>Titel / onderwerp:</b> Financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2016			
<b>Samenvatting:</b> De actuele Financiële Verordening bepaalt dat begrotingswijzigingen twee keer per jaar (voorjaarsnota en najaarsnota) aan de raad ter vaststelling worden aangeboden. Voorgesteld wordt dat begrotingswijzigingen zoveel mogelijk direct ter autorisatie aan de raad worden aangeboden in een uitgewerkt voorstel.			

### Voorgesteld besluit:

Het college van burgemeester & wethouders stelt de raad voor het volgende te besluiten:

1. De financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2016 vast te stellen conform bijgevoegd besluit.

burgemeester en wethouders van Nieuwkoop

mr. G.G.G. Slooters  
secretaris

F. Buijserd  
burgemeester

## TOELICHTING

### **Inleiding / aanleiding**

De actuele Financiële Verordening bepaalt dat begrotingswijzigingen twee keer per jaar (voorjaarsnota en najaarsnota) aan de raad ter vaststelling worden aangeboden:

*Overschrijdingen en onderschrijdingen (...) worden in de eerstvolgende raadsvergadering gemeld. In de voor- en najaarsnota worden voornoemde afwijkingen (...) opgenomen en daarbij doet het college een voorstel tot dekking." (art 5 lid 4):*

In deze werkwijze neemt het college besluiten met financiële gevolgen, zonder dat de begrotingswijzigingen die daaruit volgen expliciet worden opgenomen in die besluiten; de financiële vertaling volgt immers pas later. Gevolg is dat noch voor het college, noch voor de raad, noch voor de organisatie onmiskenbaar vaststaat wat de begrotingswijziging precies inhoudt. Gevolg daarvan is weer, dat het gevoel van 'grip' op de financiën achterblijft.

Daar komt bij dat volgens de gemeentewet (art 189 lid 3) *lasten slechts mogen worden genomen tot de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht*. Met andere woorden: uitgaven die (nog) niet in de begroting zijn opgenomen mogen niet worden gedaan. Dit betekent dat, zolang de raad een begrotingswijziging niet heeft vastgesteld, de inzet van het bijbehorende budget onrechtmatig is.

In het licht van het voorgaande wordt voorgesteld het besluitvormingsproces rondom begrotingswijzigingen aan te passen. Het gaat om een formele wijziging van de Financiële Verordening, en betreft artikel 5 autorisatie van de begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen en artikel 6 tussentijdse rapportages.

### **Beoogd (maatschappelijk) effect**

Een toename van de transparantie en de rechtmatigheid van het besluitvormingsproces rond wijzigingen van de begroting.

### **Kader / eerdere besluiten / voorgeschiedenis**

- De financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2012 welke op 2 februari 2012 is vastgesteld;
- De eerste verordening tot wijziging van de financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2012 welke op 9 juli 2015 is vastgesteld;
- Bespreking van het voorstel voor een wijziging van de werkwijze in de auditcommissie van 9 februari 2016

### **Participatie / betrokken partijen / personen**

Er zijn geen externe partijen betrokken bij dit voorstel

### **Duurzaamheidsaspecten**

Geen.

### Varianten met argumenten voor en tegen

Voorgesteld wordt om de huidige financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2012 in te trekken en de financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2016 vast te stellen. In de nieuwe verordening worden de volgende artikelen gewijzigd;

- artikel 5 Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen
- artikel 6 Voor- en najaarsnota

Hieronder wordt artikelsgewijs toegelicht wat het doel van de wijziging is. De nieuwe tekst van de verordening (met gearceerde wijzigingen) is in bijlage toegevoegd.

#### Artikel 5

- Lid 4 Overschrijdingen worden nu gemeld, soms nadat ze zijn opgetreden. De financiële consequenties ervan worden 2 keer per jaar ter vaststelling aangeboden aan de raad. Dat gaat veranderen. In de nieuwe werkwijze worden overschrijdingen ter vaststelling aangeboden, vóórdat ze ontstaan. Bovendien worden de financiële consequenties direct inzichtelijk gemaakt, als onderdeel van het besluit. Voor nieuw beleid geldt: altijd een separate begrotingswijziging.
- Lid 5 De 'oude' werkwijze blijft nog wel bestaan, maar dan alleen voor kleine overschrijdingen en 6 (< 15.000 of < 5% van het productbudget) en alleen als er geen sprake is van nieuw beleid.
- Lid 7 Een voorstel mag niet alleen de voorgestelde extra lasten (overschrijding) bevatten, maar ook een voorstel over de manier waarop deze worden gedekt.

#### Artikel 6

Artikel 6 bestaat uit een uitwerking van artikel 5.5. en een inventarisatie wat de tussentijdse rapportages (voorjaarsnota, najaarsnota, decemberwijzigingen) wel en niet bevatten.

- Lid 2 De voorjaarsnota richt zich op de periode januari t/m maart in plaats van januari t/m april. Deze wijziging is nodig om bij de opstelling van de begroting gebruik te kunnen maken van de uitkomsten uit de voorjaarsnota

#### Samenvatting

Autorisatie	Begrotingswijziging	Achteraf melden in tussentijdse rapportages	Melden in de jaarrekening
Bedragen			
Lasten of baten > € 50.000	X		
Lasten of baten > 5% van het budget op productniveau en > € 25.000	X		
Lasten of baten tussen € 25.000 en € 50.000 en < 5% van het budget op productniveau		X	
Lasten of baten tussen € 15.000 en € 25.000		X	
lasten < € 15.000			X

#### **Voorgesteld besluit**

Het college van burgemeester & wethouders stelt de raad voor het volgende te besluiten:

1. De financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2016 vast te stellen conform bijgevoegd besluit.

**Kanttekeningen / risico's en beheersmaatregelen**

Niet van toepassing.

**Financiële en juridische gevolgen**

Niet van toepassing.

**Bijlagen**

- Stroomschema begrotingswijzigingen
- Financiële verordening Gemeente Nieuwkoop 2016

**Advies meningsvormende raad I 12 mei 2016**

*Opmerking vooraf door de burgemeester: artikel 7 wordt niet gewijzigd. De raad heeft een foute versie van het voorstel ontvangen. Voor de besluitvormende raad ontvangt de raad de juiste versie.*

De raad heeft voldoende informatie om een besluit te nemen. Het wordt een hamerstuk in de volgende besluitvormende raadsvergadering.

## BIJLAGE: gewijzigde artikelen

### Artikel 5 Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzingen

1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de lasten en de baten per programma, het overzicht algemene dekkingsmiddelen en de mutaties in de reserves.
2. Standaard worden alle nieuwe investeringen geautoriseerd bij de vaststelling van de begroting. Bij de behandeling van de begroting geeft de raad aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen.
3. Uitgangspunt bij het uitvoeren van investeringskredieten is dat deze binnen twee jaar na autorisatie afgewikkeld moeten zijn. Kredieten die na beschikbaarstelling door de raad, per ultimo van het begrotingsjaar ouder zijn dan twee jaar, worden niet voor verdere uitvoering in het volgende begrotingsjaar in stand gehouden. Indien een krediet in afwijking op deze regel in stand dient te worden gehouden, kan het college hiertoe aan de raad zo snel mogelijk na afloop van het begrotingsjaar een onderbouwd voorstel doen.
4. Het college biedt de raad als een separaat voorstel tot wijziging van de begroting aan, voordat deze is gerealiseerd:
  - a. een overschrijding van geautoriseerde lasten op programmaniveau groter dan 5% van het productbudget, tenzij deze overschrijding kleiner is dan € 25.000;
  - b. iedere overschrijding van geautoriseerde lasten groter dan € 50.000;
  - c. iedere overschrijding van geautoriseerde lasten, hoe klein ook, die is terug te voeren op nieuw beleid;
  - d. iedere overschrijding van een investeringskrediet;
  - e. iedere afwijking van een begrote mutatie in de reserves.
5. Overschrijdingen van geautoriseerde lasten op programmaniveau groter dan € 15.000 die niet vallen binnen 4 a t/m c worden, nadat ze zijn gerealiseerd, door het college als onderdeel van een tussentijdse rapportage ter autorisatie aangeboden aan de raad.
6. Overschrijdingen kleiner dan € 15.000 worden toegelicht in de jaarrekening.
7. Van een voorstel tot wijziging van de begroting maakt altijd een voorstel tot dekking van de lasten deel uit.
8. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het college voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan de raad voor. Bij investeringen groter dan € 2.500.000 informeert het college de raad in het voorstel over het effect van de investering op de schuldbestand van de gemeente.

### Artikel 6 Tussentijdse rapportages

1. Het college informeert de raad door middel van drie tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting, te weten de voorjaarsnota, de najaarsnota en de decemberwijziging.
2. De voorjaarsnota richt zich op de periode januari t/m maart van het boekjaar, de najaarsnota op de periode april t/m augustus van het boekjaar en de decemberwijziging op de periode na de najaarsnota.
3. De voor- en najaarsnota geven een uiteenzetting van de uitvoering en de bijstelling van de programmabegroting. Zij bevatten een beleidsrapportage en een financiële rapportage.
4. De decemberwijziging bevat uitsluitend een financiële rapportage die is voorzien van een beknopte toelichting.
5. Een tussentijdse rapportage bevat een begrotingswijziging. Deze bestaat uit de verzameling van alle nog niet door de raad vastgestelde financiële wijzigingen zoals bedoeld onder art 5 lid 5 en lid 7 van deze verordening.
6. Een tussentijdse rapportage bevat een bijgesteld begrotingssaldo. In dit saldo zijn alle door de raad vastgestelde begrotingswijzigingen, inclusief de ter vaststelling aangeboden begrotingswijziging zoals bedoeld onder art 6.5., verwerkt.

7. Begrotingswijzigingen die in voorbereiding zijn en derhalve nog niet door de raad zijn vastgesteld, worden niet opgenomen in een tussentijdse rapportage en worden niet verwerkt in het onder 6.6. bedoelde tussentijdse begrotingssaldo.