

Oplegvel Raadsstuk

Portefeuille C. Mooij
Auteur E. Kingma / M. Mol
Telefoon 5113042 / 3053 E-mail: mmol@haarlem.nl
CS/CC Reg.nr. 2012/372449
GEEN bijlagen kopiëren
B & W-vergadering van 9 oktober 2012

Onderwerp

Herziening Financiële beheerverordening gemeente Haarlem

DOEL: Besluiten

Volgens artikel 212 van de Gemeentewet stelt de raad 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.

B&W

Het college stelt de raad voor:

1. De Financiële verordening 2013 vast te stellen.
2. - De Financiële beheersverordening 2012 in te trekken.
- Het Treasurystatuut 2009 in te trekken.
- De beheerverordening Grond- en gebouwenexploitatie 2007 in te trekken.
3. Het besluit heeft geen financiële consequenties.
4. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit.
5. Het college stuurt dit voorstel naar de gemeenteraad, nadat de commissie Bestuur hierover een advies heeft uitgebracht.

Raad:

Besluit in te vullen door griffie	Moties en amendementen in te vullen door griffie
<input type="checkbox"/> Conform	<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Gewijzigd	<input type="checkbox"/> Nee
<input type="checkbox"/> Aangehouden	
<input type="checkbox"/> Afgevoerd	Datum vergadering

Raadsstuk

Onderwerp: Herziening van de huidige Financiële beheerverordening
Reg.nr. 2012/372449

1. Inleiding

Volgens artikel 212 van de Gemeentewet stelt de raad 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. Met de voorgestelde herziening wordt de verordening aangepast aan de actualiteit en worden het huidige Treasurystatuut en de beheerverordening Grond- en gebouwenexploitatie hierin opgenomen.

2. Voorstel aan de raad

Het college stelt de raad voor:

- De Financiële verordening 2013 vast te stellen.
- De Financiële beheerverordening 2012 in te trekken.
- Het Treasurystatuut 2009 in te trekken.
- De beheerverordening Grond- en gebouwenexploitatie 2007 in te trekken.

3. Beoogd resultaat

Een Financiële verordening (gebaseerd op artikel 212 Gemeentewet) die geheel in lijn is met de meest recente wetswijzigingen, adviezen van de commissie Begroting en verantwoording (BBV) en inzichten van de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG).

4. Argumenten

Getoetst aan de actualiteit

Vorig jaar heeft de financiële verordening (2011/439489) al een technische wijziging ondergaan door aanpassing aan de nota Activabeleid. Met de huidige aanpassingsronde zijn alle artikelen grondig geëvalueerd en geactualiseerd waarbij in beginsel het VNG model als uitgangspunt is gehanteerd.

Inclusief treasurystatuut

Vanuit de ambitie de treasuryfunctie te versterken ontstond ook de behoefte de financiële verordening aan te passen. Het huidige Treasurystatuut (2009/115725) namelijk bevoegdheden die onderling conflicteren en die conflicteren met het mandaatregister. In het kader van de dualisering van het decentrale bestuur hoeft een verordening geen verdeling van bevoegdheden / administratieve organisatie meer te bevatten. Dit is in december 2008 gewijzigd in de wet Financiering decentrale overheden (Fido). De desbetreffende passage is dan ook uit artikel 212 van de Gemeentewet geschrapt. Op basis hiervan is, conform VNG advies, ervoor gekozen om het treasurystatuut in te trekken en te vervangen door een artikel in de financiële verordening over de financieringsfunctie. Het intrekken van het treasurystatuut lost de problemen van de conflicterende bevoegdheden op.

Inclusief beheerverordening Grond- en gebouwenexploitatie

Het vervangen van een verordening door het opnemen van een artikel in de financiële verordening bleek ook toepasbaar te kunnen zijn op de voormalige beheerverordening Grond- en gebouwenexploitatie (2006/1595). Ook hier is, conform VNG advies, ervoor gekozen om de beheerverordening in te trekken en te vervangen door een groep van artikelen, gepresenteerd onder een separate titel

Grond- en gebouwenexploitaties. De voormalige verordening is flink geactualiseerd. Zo bevat de voorgestelde titel regels over de volgende aanbevelingen uit de in 2012 door de commissie BBV bijgestelde notitie grondexploitatie: 1) vastleggen van de autorisatie van grondexploitatiebudgetten en jaarlijkse actualisatie via raadsbesluit, 2) formuleren van gedragsregels over de vervaardigingskosten van niet in exploitatie genomen gronden, 3) uitwerken van het voorzichtigheidsbeginsel en realisatiebeginsel met betrekking tot het tussentijds winstnemen en 4) formuleren van criteria voor looptijd en grootte van grondexploitaties.

De herzieningen zijn op hoofdlijnen:

Autorisatie van de begroting

Binnen gemeenten is, conform de opzet van het BBV, het autorisatieniveau bepaald op programmaniveau. Gemeente Haarlem heeft echter in het verleden een lager autorisatieniveau vastgesteld, namelijk op beleidsveldniveau. Hierdoor hanteert Haarlem in de praktijk 31 programma's hetgeen administratief extra lasten met zich meebrengt die er bij een autorisatieniveau op programmaniveau niet zouden zijn. Iedere verschuiving tussen beleidsvelden moet immers goedgekeurd worden door de raad. De raad stuurt eigenlijk op een te gedetailleerd niveau en het college heeft amper de ruimte om binnen de programma's middelen te verdelen. Om als raad zelf meer op hoofdlijnen te kunnen sturen en het college een meer integrale afweging en inzet van middelen te gunnen, wordt voorgesteld het oorspronkelijk bedoelde autorisatieniveau op programmaniveau te herstellen. Anticiperend op het hogere autorisatieniveau zijn de artikelen 2, 4 en 7 aangepast.

Verhoging rapportagegrens

Voorgesteld wordt de rapportagegrens te verhogen van €50.000 naar €250.000. Dit sluit aan bij de rapportagegrens zoals die bij de eerste bestuursrapportage 2012 is gehanteerd. Aanpassing hiervan is gedaan in artikel 4 lid 4.

Waardering en afschrijving vaste activa

In de vorige verordening werd bepaald dat op vaste activa lineair wordt afgeschreven met ingang van het jaar na ingebruikname / voltooiing van het actief. Dit wordt nu specifieker geformuleerd als "het jaar na ingebruikname". Er ligt immers wat afschrijving betreft geen relatie met het moment van realisatie van de investering. Deze aanpassing moet ook gedaan worden in de nota Activabeleid.

De afschrijvingstermijnen waren voorheen als bijlage bij deze verordening gevoegd maar, om praktische redenen, wordt voorgesteld dit als bijlage bij de nota Activabeleid te voegen.

Ook het minimumbedrag voor activeren ter grootte van €10.000 is hier vervallen. Deze regel is in de nota Activabeleid beter op zijn plaats.

De verplichting om deze nota eenmaal in de vier jaar te actualiseren is nu vervangen door de term "periodiek".

De mutaties hebben allen betrekking op artikel 8.

Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor de oninbaarheid van vorderingen moet een gemeente een voorziening vormen. Dit artikel 9 is nieuw opgenomen.

Reserves

Met het vaststellen van deze nota stelt de raad de kaders voor reservevorming vast. Dit artikel 10 is nieuw opgenomen.

Vaststelling hoogte belastingen en rechten

Dit artikel 12 is nu beperkt tot belastingen en rechten. Dit artikel betrof voorheen ook heffingen en prijzen.

Financieringsfunctie

Het Treasurystatuut 2009 wordt vervolgens, op advies van VNG, in geactualiseerde en geaggregeerde vorm weergegeven. Ten opzichte van het Treasurystatuut zijn de bepaling over het uitzetten van overtollige geldmiddelen iets globaler verwoord. Eerder werd namelijk voorgeschreven dat uitzettingen uitsluitend mogelijk waren bij financiële ondernemingen met minimaal een AA minus rating, afgegeven door tenminste twee gezaghebbende ratingbureaus zoals Standard & Poor's, Moody's en Fitch of bij instellingen voor wiens waardepapieren een solvabiliteitseis geldt van 0%. Deze bepaling uit het Treasurystatuut is strenger dan de regeling Uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) die stelt dat een A rating voldoet bij uitzettingen korter dan 3 maanden.

Per 1 januari 2013 wordt voor lagere overheden verplicht schatkistbankieren ingevoerd. Met dit vooruitzicht heeft bovenstaande passage geen toepassing meer. Maar ook zonder verplicht schatkistbankieren is het, in verband met de strengere ratingbeoordelingen, niet langer praktisch mogelijk om bij uitzettingen strengere regels dan Ruddo te hanteren.

Het Coalitieakkoord meldt op bladzijde 18 dat leningen en garanties niet meer worden verstrekt. Mocht hierop een uitzondering worden gemaakt dan worden er zekerheden bedongen en motiveert het college in zijn besluit het publieke belang van de gemeente.

De regels over de financieringsfunctie zijn vervat in artikel 13.

Grondexploitaties en de planning & control cyclus

Er wordt duidelijk aangegeven wat de grondexploitatie bevat en dat deze door de raad wordt geopend, herzien en geliquideerd.

Belangrijkste voorgestelde wijziging is dat grondexploitaties voor de besluitvorming, net als investeringen, terugkomen bij de begroting. Het MPG wordt niet alleen opgesteld maar ook door de raad vastgesteld. Op deze manier wordt het verloop van de grondexploitaties volledig verankerd in de planning en control cyclus. Dit wordt geregeld in artikel 15.

Waardering en marktwaarde

Ten aanzien van nog niet in exploitatie genomen gronden wordt voorgesteld aan de boekwaarde geen rente toe te rekenen. Er is immers nog geen sprake van vervaardigingsproces. Overige regels over waardering en marktwaarde staan beschreven in artikel 17.

Resultaatbepaling en reservering

Met betrekking tot de reserves wordt voorgesteld, bij de actualisatie van de nota, de reserve Erfpacht op te heffen en het saldo te doteren aan de reserve

Grondexploitatie. Reden hiervoor is dat het terugdringen van het aantal reserves de transparantie en efficiency verhoogd. Bovendien verloopt de voeding van de reserve Erfpacht moeizaam. Ook wordt voorgesteld aan de voorziening Toekomstige verliezen jaarlijks rente toe te voegen. Regels over de overige relevante reserves en resultaatbepaling, inclusief het tussentijds winstnemen, staan vermeld in artikel 17.

5. Kanttekeningen

Niet van toepassing

6. Uitvoering

Na het vaststellen van de financiële verordening wordt deze bekendgemaakt in de Stadskrant en via overheid.nl waarna de verordening binnen de organisatie wordt verspreid, ter uitvoering en toetsing van deze aangepaste richtlijnen. De aanpassingen hebben betrekking op het verslagjaar 2013 en verder.

7. Bijlagen

Financiële verordening gemeente Haarlem ex artikel 212 Gemeentewet.

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris

de burgemeester

1. Raadsbesluit

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders

Besluit:

- De Financiële verordening 2013 vast te stellen.
- De Financiële beheersverordening 2012 in te trekken.
- Het Treasurystatuut 2009 in te trekken.
- De beheerverordening Grond- en gebouwenexploitatie 2007 in te trekken.

Gedaan in de vergadering van (wordt ingevuld door de griffie)

De griffier

De voorzitter

Verordening nr. 690
Datum in werking 1 januari 2013

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Aankoopprijs / verwervingskosten:
Het bedrag waarvoor de onroerende zaak is aangeschaft plus eventuele bijkomende kosten die specifiek verband houden met de koop (acquisitie, onderzoek, taxatie etc.).
- 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 organisatie van de gemeente Haarlem en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- c. Beleidsveld:
Onderdeel van een programma, bestaande uit een samenstel van samenhangende producten of een enkel product uit de productenraming.
- d. Boekwaarde complex:
Aankoopprijs plus kosten van tijdelijk beheer, rente en verbeteringen (bouw- en woonrijp maken).
- e. Boekwaarde object:
Aankoopprijs plus levensduur verlengende investeringen minus afschrijvingen.
- f. Grondexploitatie:
Het proces van productie en uitgifte van bouw- en woonrijpe grond dat gebaseerd is op een referentiekader en een verbonden geheel vormt (vanuit een stedenbouwkundige visie, vanuit hetzelfde bestemmingsplan en vanuit geografische ligging). De grondexploitatiebegroting bevat een meerjarige opstelling van de geraamde kosten en opbrengsten die samenhangen met de productie en die, op basis van een eenduidig prijspeil, worden doorgerekend naar een eindresultaat (complex).
- g. Gebouwenexploitatie:
Een meerjarige opstelling van de geraamde kosten en opbrengsten van gemeentelijk vastgoed op basis van meerjarige onderhoudsprogramma's.
- h. Grondprijzen:
De in de nota Grondprijzen vastgestelde prijzen voor bouwrijpe grond voor het lopende exploitatiejaar.
- i. In exploitatie genomen grond (IEGG):
Bouwgrond waarvan een exploitatie is gestart.
- j. Marktwaarde:
De op een bepaald moment gangbare prijs in het economisch verkeer.
- k. Niet in exploitatie genomen grond (NIEGG):
Grond waarvan, op basis van een raadsbesluit, in de nabije toekomst een reëel en stellig voornemen tot bebouwen bestaat.
- l. Referentiekader:
Een beschrijving van de hoofdlijnen van de ruimtelijke inrichting van een plangebied, met uitwerkingen/schetsen van de hoofdstructuur voor wegen-, water- en groenvoorzieningen, de stedenbouwkundige opzet, het programma en het kwaliteitsniveau. De grondexploitatie geeft de financiële uitwerking van het referentiekader.
- m. Uitgiftewaarde:
De waarde van de bouwrijpe grond conform de nota Grondprijzen.

- n. Verzamelexploitatie:
Een groep grondexploitaties (complexen) die uit oogpunt van een stedenbouwkundige visie, hetzelfde bestemmingsplan en geografische ligging een verbonden geheel vormt.

Titel 1. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma indeling

1. De raad stelt bij de aanvang van de nieuwe raadsperiode een programma indeling vast.
2. De raad stelt op voorstel van het college per programma relevante effect- en prestatie-indicatoren vast voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de gemeentelijke realisatie van doelen, prestaties en de maatschappelijke effecten van het gemeentelijke beleid.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en bij de jaarstukken wordt een overzicht gegeven van de baten en lasten per product ingedeeld naar programma's en beleidsvelden.
2. In de begroting en de jaarstukken is in de verplichte paragraaf Verbonden partijen een overzicht opgenomen van de te verstrekken (begroting) en verstrekte (jaarrekening) bijdragen aan verbonden partijen en subsidies aan instellingen die meer dan €0,5 miljoen per jaar aan subsidie ontvangen.
3. In de begroting wordt van alle voorgenomen investeringen het benodigd jaarbedrag voor het begrotingsjaar opgenomen.

Artikel 4. Autorisatie van begroting, begrotingswijzigingen en investeringskredieten

1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten per programma en het overzicht van algemene dekkingsmiddelen.
2. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de investeringen die hij reeds heeft vastgesteld (categorie A), alsmede de investeringen die in mandaat door het college zijn vastgesteld (categorie B). Het collegebesluit ter uitvoering van het mandaat wordt ter kennisname aan de raadscommissie gestuurd. Investerings die de raad nog moet vaststellen (categorie C), worden op een later tijdstip voor autorisatie voorgelegd. Het benodigd kapitaallastenbudget voortvloeiend uit de nog vast te stellen investeringen wordt reeds gereserveerd.
3. In elk geval bij de behandeling van de tussenrapportages in de raad doet het college voorstellen voor wijziging van de geautoriseerde budgetten (op programmaniveau) en investeringskredieten en bijstelling van het beleid.
4. Indien het college voorziet dat een geautoriseerde last of baat (op programmaniveau) of investeringskrediet dreigt te worden overschreden met meer dan €250.000 wordt dit in de eerstvolgende tussenrapportage of via een afzonderlijk voorstel aan de raad gemeld. Het college voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het geautoriseerde budget of het investeringskrediet of een voorstel voor bijstelling van het beleid.
5. Het college is bevoegd zonder voorafgaande kennisgeving aan of bespreking met de raad tot het afsluiten van meerjarige contracten (met financiële verplichtingen tot gevolg hebbend) indien de meerjarige lasten zijn voorzien in de meerjarenbegroting.
6. Nieuwe bestedingsvoorstellen worden behandeld bij de integrale financiële afwegingsmomenten (kadernota, begroting en tussenrapportages). Tussentijdse spoedeisende zaken worden, voorafgaand aan de besteding, door het college ter goedkeuring voorgelegd aan de commissie Bestuur.

Artikel 5. Kadernota

Het college biedt in de loop van het begrotingsjaar een nota aan over de kaders voor het volgende begrotingsjaar en een bijgestelde meerjarenraming. In deze kadernota worden de bevindingen betrokken uit de rapportage van de begrotingsuitvoering bedoeld in artikel 7 en de jaarstukken bedoeld in artikel 3.

Artikel 6. Investeringsplan

Het college informeert de raad bij de kadernota door middel van een Investeringsplan over de financiële meerjarenprognose van alle gemeentelijke investeringen en de gevolgen voor de (meerjaren)begroting. Definitieve vaststelling van de voorgenomen investeringen vindt plaats op de wijze zoals is voorzien in artikel 4 lid 2 van deze verordening.

Artikel 7. Tussentijdse rapportage

1. Het college informeert de raad gedurende het jaar door middel van tussentijdse (bestuurs)rapportages over de verwachte realisatie van de begroting over het hele jaar.
2. De tussentijdse rapportages bevatten een uiteenzetting over de uitvoering en de bijstelling van het beleid, een uiteenzetting over de bedrijfsvoering en 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 onttrekkingen aan reserves per programma;
 - e. het resultaat na bestemming (volgend uit de onderdelen c en d);
 - f. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.

Titel 2 Financieel beleid

Artikel 8. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Op vaste activa wordt lineair afgeschreven met ingang van het jaar na ingebruikname van het actief.
2. Voor het afschrijven van vaste activa worden de termijnen gehanteerd zoals vermeld in de Tabel afschrijvingstermijnen die als bijlage bij de nota Activabeleid is gevoegd.
3. Bij de berekening van de kapitaallasten wordt geen rekening gehouden met restwaarden.
4. Het college stelt periodiek nadere regels vast betreffende de waardering en afschrijving van activa en legt deze ter kennisgeving voor aan de raad.
5. Het college legt via de tussentijdse rapportages afwijkingen van de bij of krachtens dit artikel vastgestelde regels over waardering en afschrijving van activa ter vaststelling aan de raad voor.

Artikel 9. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor openstaande vorderingen wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd ter grootte van het historische percentage van oninbaarheid.

Artikel 10. Reserves

Het college biedt de raad periodiek een nota Reserves aan. De raad stelt de nota vast. De nota behandelt de vorming en besteding van reserves en de toerekening en verwerking van rente over de reserves.

Artikel 11. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten van de gemeente Haarlem wordt een systeem van kostentoe rekening gehanteerd. Bij de kostentoe rekening worden de directe kosten betrokken die rechtstreeks samenhangen met de door de gemeente verleende diensten en daarnaast een redelijke opslag voor indirecte kosten.
2. Bij de indirecte kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa, de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa en voor rioolrechten en afvalstoffenheffing de compensabele BTW.

3. De omslagrente voor de rentetoekening aan de activa wordt bepaald door het rentetotaal van de uitstaande leningen en de bij begroting vastgestelde gecalculeerde rente over het eigen vermogen en voorzieningen.

Artikel 12. Vaststelling hoogte belastingen en rechten

1. Het college doet de raad jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de tarieven van belastingen en rechten die door de raad worden vastgesteld
2. Indien het college krachtens delegatie besluiten tot vaststelling van tarieven van belastingen en rechten neemt, worden deze ter kennisneming aan de raad aangeboden.

Artikel 13. Financieringsfunctie

1. Het college zorgt bij het uitoefenen van de financieringsfunctie voor:
 - a. het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door de raad vastgestelde kaders van de begroting uit te voeren;
 - b. het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;
 - c. het beperken van de kosten van leningen en het bereiken van een voldoende rendement op uitzettingen;
 - d. het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
2. Het college neemt bij het uitvoeren van de financieringsfunctie de volgende richtlijnen in acht:
 - a. 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;
 - b. derivaten worden uitsluitend gebruikt voor het beperken van financiële risico's;
 - c. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan 1 jaar worden tenminste twee prijsopgaven bij verschillende financiële ondernemingen gevraagd;
 - d. overeenkomsten voor het aangaan van leningen, het uitzetten van middelen of het verlenen van garanties luiden in euro's.
3. Het college kan, in de vorm van een treasuryjaarplan, nadere uitvoeringsregels vaststellen.
4. Het college informeert de raad achteraf indien de wettelijke kasgeldlimiet of de wettelijke renterisiconorm wordt overschreden.
5. 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 publieke belang van dergelijke uitzettingen van middelen, verstrekkingen van garanties en financiële participaties.

Titel 3 Grond- en gebouwenexploitaties

Artikel 14. Inbreng en overdracht

1. Wanneer de inbreng in een grondexploitatie binnen een jaar na eigendomsverkrijging door de gemeente plaatsvindt, geschiedt dit tegen verwervingskosten. Een inbreng op een later tijdstip geschiedt tegen boekwaarde.
2. Gronden die vanuit een grondexploitatie in erfpacht worden uitgegeven worden op het tijdstip van uitgifte tegen de uitgiftewaarde overgebracht naar de erfpachtadministratie. Er dient hier wel sprake te zijn van een bewerking van de uitgegeven grond na inbreng in de grondexploitatie.

Artikel 15. Grondexploitaties

1. Voordat gronden in exploitatie worden genomen, wordt een grondexploitatie opgesteld. De grondexploitatie wordt vastgesteld en geopend door de raad.

2. De grondexploitatie bevat tenminste een opstelling van:
 - a. een planologische kaart van het te exploiteren grondgebied met plangrenzen;
 - b. een beschrijving van het te ontwikkelen programma en de uit te voeren werken;
 - c. een uitvoeringsplanning en een vooraf gedefinieerde looptijd;
 - d. een risico analyse;
 - e. de (geraamde) ontwikkelingskosten voor vervaardiging van bouwrijpe grond, inclusief een eventuele bijdrage aan bovenwijkse voorzieningen. De kostensoorten die hier geactiveerd mogen worden zijn aangegeven in de kostensoortenlijst conform artikel 6.2.3. , 6.2.4. en 6.2.5. van het Besluit Ruimtelijke Ordening;
 - f. de (geraamde) opbrengsten van de in exploitatie te nemen gronden, gebaseerd op de jaarlijks vast te stellen nota Grondprijzen, en overige inkomsten waaronder subsidies en/of bijdragen van derden;
 - g. de resultaten van tijdelijk beheer, inclusief rente over het geïnvesteerd vermogen/de boekwaarde;
 - h. het eindresultaat van de exploitatie op eindwaarde en contante waarde per boekjaar.

3. Jaarlijks wordt per exploitatie en voor het geheel van exploitaties een geactualiseerd meerjarenperspectief (MPG) bij de kadernota opgesteld gebaseerd op actuele parameters voor kosten-en opbrengstenstijging en ter vaststelling voorgelegd aan de raad.
 Hierbij dienen per grondexploitatie minimaal de volgende zaken te worden behandeld:
 - a. de herziene onderdelen zoals vermeld in lid 2 van dit artikel, respectievelijk een eenduidige verwijzing naar een eerdere vaststelling als onderdelen niet zijn gewijzigd;
 - b. de gerealiseerde kosten en opbrengsten tot aan de herziening en de oude versus de nieuwe prognoses;
 - c. een analyse van de verschillen ten opzichte van de laatst vastgestelde grondexploitatie.

4. Een grondexploitatie wordt daarnaast herzien door een besluit van de raad. Een herzieningsbesluit van een grondexploitatie is nodig in het geval dat:
 - d. de kosten en/of opbrengsten op eindwaarde meer dan 10% afwijken van de laatst vastgestelde grondexploitatie en de afwijking groter is dan €250.000;
 - e. het programma substantieel afwijkt van het laatst bestuurlijk vastgestelde programma;
 - f. het saldo op eindwaarde meer dan €250.000 afwijkt van de laatst vastgestelde grondexploitatie, of het saldo op eindwaarde afwijkt met meer dan 10% van de kosten op eindwaarde;
 - g. het referentiekader moet worden aangepast.

5. De uitgaven binnen een door de raad bij de MPG vastgestelde grondexploitatie worden, voor het komende begrotingsjaar, geautoriseerd bij het vaststellen van de jaarbegroting.

6. Een complex of deelcomplex wordt, bij raadsbesluit, geliquideerd wanneer (nagenoeg) alle tot het complex behorende gronden hun eindbestemming hebben bereikt, juridisch en economisch zijn geleverd en er geen uitgaven of inkomsten meer te verwachten zijn.

Artikel 16. Waardering en marktwaarde

1. De balanswaardering van de grondexploitatie komt overeen met het geïnvesteerde vermogen per balansdatum.
2. Als de boekwaarde van een onroerende zaak uit een niet in exploitatie genomen grond hoger uitvalt dan de marktwaarde, dan wordt voor het verschil de voorziening Toekomstige verliezen opgehoogd en afgeboekt ten laste van de reserve Grondexploitatie.
3. Bij verkoop, uitneming, uitgifte in erfpacht of verhuur van een onroerende zaak geldt als uitgangspunt dat dit plaatsvindt tegen marktwaarde, zoals vastgesteld in de nota Grondprijzen, tenzij sprake is van grond met een bestemming openbaar areaal.
4. Alle onroerende zaken worden, tenzij hierover door de raad anders wordt besloten, minimaal kostendekkend geëxploiteerd.
5. Aan nog niet in exploitatie genomen gronden wordt geen rente toegerekend aan de boekwaarde.

Artikel 17. Resultaatbepaling en reservering

1. Resultaten op de boekwaarde bij verkoop, uitzneming of uitgifte van onroerende zaken worden ten laste (verliezen) van of ten gunste (winsten) van de reserve Vastgoed. De bij het afstoten van het bezit gerealiseerde meeropbrengsten boven de vastgestelde boekwaarde wordt, na aftrek van de verkoopkosten, gedoteerd.
2. Jaarlijks wordt op basis van de nieuw berekende contante waarde een aangepaste voorziening Toekomstige verliezen vastgesteld. Aan deze voorziening wordt jaarlijks rente toegevoegd.
3. Op basis van risicoanalyses behorende bij de grondexploitaties wordt een benodigde weerstandscapaciteit bepaald als minimale wenselijke omvang van de reserve Grondexploitatie.
4. Bij liquidatie van een complex wordt het eventuele voordelige saldo ten gunste van de reserve Grondexploitatie gebracht. Bij liquidatie zal het verlies worden verrekend met de voorziening Toekomstig verliezen.
5. Bij liquidatie van een complex dat onderdeel is van een verevening binnen een verzameexploitatie wordt er geen resultaat genomen, deze blijft onderdeel van de verzameexploitatie.
6. Tussentijdse winstneming uit een complex is geoorloofd, mits aan één van de volgende criteria wordt voldaan:
 - a. Alle kosten van een complex zijn gedekt door gerealiseerde inkomsten.
 - b. Bijna alle kosten zijn gemaakt en ook de behoedzaam geraamde nog te maken kosten zijn geheel gedekt door gerealiseerde inkomsten.
 - c. De gerealiseerde inkomsten overtreffen de gemaakte kosten en de behoedzaam geraamde nog te verkrijgen inkomsten zijn aanmerkelijk hoger dan de behoedzaam geraamde nog te maken laatste kosten.

Titel 4 Beheersing en interne controle

Artikel 18. Interne controle

Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.

Artikel 19. Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het college zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.

Titel 5 Financiële organisatie en administratie

Artikel 20. 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 hoofdafdelingen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencomputaties;
- 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 relevante wet- en regelgeving;
- f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie;
- g. 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 21. Financiële organisatie

- 1. Het college zorgt voor en legt vast:
 - a. in een Organisatiebesluit: een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidige toewijzing van de gemeentelijke taken aan organisatieonderdelen, alsmede 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. in een Delegatie- en mandateringsbesluit: onder meer de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
 - c. in een richtlijn Kostenverdeelssystematiek: de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten van de productraming en de productrealisatie;
 - d. in een Budgethoudersregeling: de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van door het college aangewezen medewerkers, om binnen de hun, via de begroting en kredieten, gegeven machtiging overeenkomsten aan te gaan tot levering van goederen, aanneming van werk en/of verlening van diensten aan en/of door de gemeente Haarlem;
- 2. Het Organisatiebesluit, de richtlijn Kostenverdeelssystematiek en de Budgethoudersregeling worden ter kennisgeving aan de raad aangeboden. Het Delegatie- en mandateringsbesluit wordt wat de bevoegdheden van de raad betreft door de raad vastgesteld.

Titel 6 Slotbepalingen

Artikel 22. Inwerkingtreding

- 1. Deze verordening treedt in werking met ingang van het begrotingsjaar 2013. De stukken voor dit begrotingsjaar en latere begrotingsjaren voldoen aan de bepalingen van deze verordening.
- 2. Deze verordening treedt in de plaats van de 'Financiële beheersverordening gemeente Haarlem,' vastgesteld door de raad op 22 december 2011.
- 3. Het Treasurystatuut vastgesteld door de raad op 3 september 2009 en de beheerverordening Grond- en gebouwenexploitaties vastgesteld op 21 januari 2007 vervallen op het moment van inwerkingtreding van deze verordening.

Artikel 23. Overgangsbepaling

- 1. Bepalingen uit de verordening als bedoeld in artikel 22 tweede lid blijven van toepassing op de afronding van de begrotingscyclus 2012.
- 2. Nadere regels of aanwijzingsbesluiten die zijn genomen op grond van de verordening als bedoeld in artikel 22 tweede lid blijven in stand en worden geacht gebaseerd te zijn op deze verordening voor zover de rechtsgrond van die besluiten in deze verordening is vervat.

Artikel 24. Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald onder de naam 'Financiële verordening gemeente Haarlem'.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de raad van 1 november 2012.

de burgemeester,

de griffier,