

Nota van B&W

Portefeuille C. van Velzen
Auteur Het college van burgemeester en wethouders,
Telefoon 023-5113298
E-mail: mheringa@haarlem.nl
CS/CF Reg.nr. CS/CF/2007/36
Te kopiëren:
B & W-vergadering van 17 april 2007

Onderwerp

Vaststelling financiële beheersverordening gemeente Haarlem

Bestuurlijke context

Voor u ligt de herziene versie van de financiële beheersverordening Gemeente Haarlem ex artikel 212 gemeentewet. De verordening is herzien omdat de vigerende verordening veel (deels overbodige) regels kent. In deze voorliggende verordening komt het college deels tegemoet aan de wensen die geuit zijn in de bijeenkomst die op 12 februari 2007 is gehouden met de raadsleden die deelnemen aan de workshop in het kader van het project informatiewaarde P&C documenten.

Op de volgende twee punten wordt niet volledig tegemoet gekomen aan de wensen van de raad:

1. Het bedrag van € 25.000 waarboven afwijkingen door de raad vooraf vastgesteld moeten worden. In de voorliggende verordening is deze opwaarts bijgesteld op advies van onder andere de accountant naar € 50.000.
2. Alle aan- en verkopen van meer dan € 100.000 (ongeacht wel of niet strategisch bezit, ongeacht wel of niet in de begroting opgenomen), voor advies aan te bieden aan een raadscommissie. In het tegelijkertijd voorliggende protocol actieve informatieplicht is een hiervan afwijkende procedure opgenomen.

Wij verzoeken u om bovenstaande punten expliciet in uw besluitvorming te betrekken.

Commissieparagraaf: Bijgevoegde financiële beheersverordening is kaderstellend en voorwaardenscheppend voor controle.

De raad is krachtens artikel 212 van de gemeentewet verplicht een financiële beheersverordening vast te stellen.

B&W-besluit:

1. Het college stemt in met de financiële beheersverordening Gemeente Haarlem en legt deze ter vaststelling voor aan de raad.
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties.
3. Het voorstel wordt tegelijkertijd met het protocol actieve informatieplicht voorgelegd aan de raad, nadat de commissie Bestuur een advies heeft gegeven.

Waarom de financiële beheersverordening herzien?

De belangrijkste reden om te herzien is dat de huidige beheersverordening veel (deels overbodige) regels kent. De Haarlemse verordening heeft bijvoorbeeld uitgebreide regels gesteld waaraan de verplichte paragrafen in de jaarrekening en begroting moeten voldoen, aanvullend op het BBV. Door dergelijke regels te schrappen (zonder de informatievoorziening aan het bestuur aan te tasten) worden mogelijke knelpunten bij de rechtmatigheidstoets door de accountant sterk verminderd.

Handreiking VNG voorbeeld voor de financiële verordening

Daarom heeft de VNG in samenwerking met een aantal gemeenten en andere partijen in juni 2006 twee nieuwe voorbeelden van een verordening ex artikel 212 opgesteld. Het resultaat is getoetst door financieel adviseurs van Haute Finance, Ernst & Young en medewerkers van BZK. Het betreft een korte en een uitgebreide versie. De VNG adviseert het korte voorbeeld als startpunt te nemen om de verordening zo beperkt mogelijk te houden en geen onnodige regels te stellen. Aan deze beknopte versie kan de gemeente dan naar behoefte aanvullingen uit het uitgebreide voorbeeld toevoegen (zie voor meer informatie onder andere de VNG ledenbrief van 14 juni 2006 op www.vng.nl).

Ambtelijke voorbereiding herziening;

Ambtelijk is een conceptverordening voorbereid op de door de VNG geadviseerde manier (de korte versie). Bij het opstellen van deze verordening zijn we derhalve uitgegaan van het zogenaamde korte VNG-voorbeeld. Zodoende bevat de verordening de regels die minimaal in de financiële beheersverordening moeten zijn opgenomen. Verder zijn aanvullende regels opgenomen die recht doen aan de Haarlemse situatie.

Betrokkenheid raad

Deze verordening is in concept besproken op 12 februari 2007 met de raadsleden die deelnemen aan de workshop in het kader van het project informatiewaarde P&C documenten. Hierbij zijn de korte en uitgebreide versie van de verordening vergeleken met onze herziene verordening. Ook is de oude verordening naast de herziene versie gehouden. Belangrijkste discussiepunten zijn geweest het autorisatieniveau en de aan- en verkopen van vastgoed. Hieronder wordt kort ingegaan op deze punten.

Autorisatieniveau

De raadsleden die deelnemen aan de workshop in het kader van het project informatiewaarde P&C documenten hebben te kennen gegeven dat financiële afwijkingen op beleidsveldniveau (vooraf) worden gemeld en geautoriseerd bij de bestuursrapportages (integrale afweging). Waar dat niet mogelijk is vanwege het spoedeisende en onvermijdelijke karakter worden deze tussentijds door de wethouder financiën gemeld aan de commissie Bestuur, en vervolgens opgenomen en geautoriseerd bij de eerstvolgende bestuursrapportage. Bestuursrapportages mogen dus geen onvermijdelijke budgettaire afwijkingen bevatten die niet vooraf zijn gemeld aan de commissie Bestuur/de raad (door middel van tussenrapportage of een maandelijks overzicht begrotingsafwijkingen).

In de eerste concept verordening die besproken is met de raadsleden werd bij afwijkingen van meer dan € 25.000 goedkeuring aan de raad gevraagd. De accountant, de directie en concernfinanciën zijn van mening dat het bedrag van € 25.000 waarboven afwijkingen gemeld moeten worden laag is. Omdat er in een jaar als snel een wat anders dan geraamde ambtelijke urenverantwoording plaatsvindt, voorkom je verschuivingen tussen producten en beleidsvelden niet. Voor de hele gemeentebegroting zijn dit budgettair neutrale verschuivingen. Een grens van € 25.000 kan tot een moeilijk werkbare situatie leiden. Vandaar dat voorgesteld wordt aan de raad deze grens iets op te trekken naar € 50.000, hetgeen overeenkomt met ongeveer 0,01% van de exploitatie.

In de nu voorliggende verordening zijn dus de lasten en baten **op beleidsveldniveau** geautoriseerd door de raad aan het college. Bij afwijkingen **van meer dan € 50.000** zal het college voorafgaand aan de realisatie van de last of baat hiervoor goedkeuring van de raad moeten hebben. De hierbij behorende begrotingswijziging kan aan de raad voorgelegd worden bij de tussenrapportages of bij separaat voorstel.

Aan- en verkopen onroerend goed

In de oude verordening was het volgende vastgelegd:

Het college gaat slechts afzonderlijke verplichtingen van een zekere omvang aan die niet bij de begroting zijn vastgesteld, nadat de raad daartoe bij de begrotingswijziging een besluit heeft genomen. Dit betreft:

- a. Investerings, aankoop en verkoop van onroerende goederen en aankoop van roerende goederen en diensten groter dan € 100.000;*
- b. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan de bedragen die daaromtrent in het treasurystatuut zijn opgenomen.*

Als het, bij het in dit artikel onder a, b en c bedoelde, om bedragen tussen de € 100.000 en € 500.000 gaat, zal de raadscommissie CMC, of een andere daartoe door de raad aangewezen raadscommissie, bepalen of hiertoe een raadsbesluit als hiervoor bedoeld moet worden genomen, of dat het college gemachtigd wordt zonder raadsbesluit tot uitgave ervan te komen.

In de huidige verordening is dit artikel komen te vervallen. Alleen als de aan- of verkoop van het vastgoed niet in de begroting is opgenomen en de afwijking die hierdoor op beleidsveldniveau groter is dan € 50.000 moet vooraf goedkeuring gevraagd worden aan de raad en een begrotingswijziging vastgesteld worden (budgetrecht raad). Zie artikel 4 lid 4 van de voorliggende financiële beheersverordening.

In de bijeenkomst met raadsleden op 12 februari is gegeven dat de raad grote waarde hecht aan het vooraf beoordelen van een aan- of verkoop van vastgoed. In het protocol actieve informatieplicht hebben we een passage opgenomen waarbij we de raad op dit punt tegemoet komen. Dit protocol wordt tegelijkertijd met deze herziene financiële beheersverordening aangeboden aan de raad.

Tabel afschrijvingstermijnen behorend bij de Financiële beheersverordening gemeente Haarlem

Investing X € 1.000	Maximale afschrijvingstermijn in jaren	Economisch nut (EN)/ Maatschappelijk nut (MN)
Investerings < € 5	1 (gewone dienst)	n.v.t.
Investerings in immateriële activa		n.v.t.
Onderzoek en ontwikkeling	5	
Kosten geldleningen en disagio	Max. looptijd lening	
Investerings in materiële activa		
Parkeren		EN
Parkeergarage	40	EN
Aanleg parkeerterrein (niet tijdelijk)	20	EN
Installaties parkeergarages (afhankelijk aard investering)	7/10	EN
Parkeermeters	10	EN
Parkeersystemen	7	EN
Automatisering	5	EN
algemeen	5	EN
Gebouwen		EN
Grond: bouwrijp maken	Geen afschrijving	
Nieuwbouw steen	40	EN
Nieuwbouw hout	20	EN
Grote verbouwing / renovatie	20	EN
Kleine verbouwing / renovatie	10	EN
Complete verbouwing / restauratie monument	40	EN
Fietsenstalling (steen)	20	EN
Dakbedekking	20	EN
Isolatie	10	EN
Transport		EN
Vrachtauto, kraanwagen	10	EN
Hogedruk spuitauto	10	EN
Autospuit	12	EN
Slangenwagen	12	EN
Ladderwagen	15	EN
Poederblusauto	15	EN
Persluchtwagen	12	EN
Hulpverleningsauto	15	EN
Hoogwerker	15	EN
Tractor	10	EN
Aanhangwagen	10	EN
Bestelauto / personenauto	5	EN
Levensduurverlenging auto	5	EN
Heftruck	5	EN
Elektrotruck	5	EN
Motor	5	EN
Grote veegmachine	10	EN
Middelgrote veegmachine	7	EN
Huisvuilauto	7	EN
Kleine veegmachine	5	EN
Sneeuwschuiver, - blazer	10	EN
Grote of kleine motormaaier	5	EN
Keet, schafwagen	5	EN
Motorboot	10	EN
Baggervlot	10	EN
Inspectieboot	25	EN
Infrastructuur		EN/MN
Verkeer: aanleg nieuwe weg	30	MN
Verkeer: reconstructie weg	30	MN
Verkeer: asfaltering	10	MN
Verkeer: herbestrating	10	MN

Verkeer: aanleg bushalte	10	MN
Verkeer: vervoersplannen/tangentenstelsel	30	MN
Verkeer: kleine veranderingen straatindeling	5	MN
Verkeer: aanleg brug, viaduct	30	MN
Verkeer: de val van een brug (brugklep)	30	MN
Verkeer: aanleg fiets/voetbruggen	20	MN
Verkeer: draagkrachtherstel bruggen	20	MN
Verkeer: nieuwbouw tunnel	40	MN
Verkeer: remmingswerk brug	10	MN
Verkeer: renovatie brug met levensduurverlenging	20	MN
Verkeer: diverse kleine investeringen verkeer en vervoer	10	MN
Verkeer: dynamische afsluiting (verzinkbare palen)	5	MN
Waterwerken: walmuur – beton of stalen damwand	40	MN
Waterwerken: houten beschoeiing	20	MN
Waterwerken: meerstoel / dukdalf	10	MN
Waterwerken: gemaal	40	MN
Straat: mast en straatverlichting	15	MN
Straat: verkeerslichten	10	MN
Straat: centrale besturing verkeerslichten	10	MN
Straat: kleine verkeersvoorzieningen	5	MN
Woonomgeving: aanleg speeltuin	20	MN
Woonomgeving: herinrichting speeltuin	10	MN
Woonomgeving: aanpassingen	10	MN
Woonomgeving: kleine wijkvoorzieningen	5	MN
Woonomgeving: opheffing onveilige plekken	5	MN
Groen: aanleg bos, park etc	30	MN/EN ¹
Groen: renovatie bos, park	10	MN
Groen: Aanleg kleine groenvoorz./ plantsoen	10	MN/EN ²
Groen: Aanleg fiets- of wandelpad	15	MN
Groen: reconstructie/ herbestrating fiets- of wandelpad	10	MN
Groen: aanleg voorzieningen recreatiegebied	30	MN
In de grond: riolering	40	EN
In de grond: drainage	40	EN
In de grond: kabels	15	EN
Onderwijs:		EN
Extra investeringen onderwijshuisvesting	15	EN
Aanleg voorzieningen (brand, legionella, asbest)	10	EN
Nieuwbouw (incl uitbreidingen en interne aanpassingen) permanent	40	EN
Nieuwbouw semi permanent	20	EN
Eerste inrichting	20	EN
Sport etc.		EN
Renovatie toplagen sportvelden (met levensduurverlenging)	10	EN
Aanleg speelveld, sportpark (1 ^e aanleg)	20	EN
Aanleg kunstgrasveld (onderlaag)	30 (10)	EN
Drainage sportvelden	15	EN
Veldverlichting	15	EN
Trekker	7	EN
Bouw kleedlokaal, tribune, zwembad (steen) indien eigendom gemeente	30	EN
Bouw kleedlokaal, tribune, zwembad (hout) indien eigendom gemeente	20	EN
Pompinstallatie zwembad	20	EN
Filterinstallatie zwembad	10	EN
Cultuur		EN
Bouwen culturele accommodaties	40	EN
Theaterinstallaties ³	20	EN

¹ Alleen EN voorzover betrekking hebbend op begraafplaatsen

² Idem 1

³ Afhankelijk van de technisch levensduur wordt een afschrijvingstermijn van 5, 10 of 20 jaar bepaald, zoals nader gedetailleerd in de huurcontracten.

Vaste installaties		EN
Carillon, kerkorgel	40	EN
Groot herstel renovatie carillon, kerkorgel	20	EN
Tankinstallaties	20	EN
Gas-, olietank	20	EN
Elektrische installaties	20	EN
CV installaties	15	EN
Brandblusinstallatie	10	EN
Losse apparatuur		EN
Werktuigen, gereedschappen	5	EN
Zetapparatuur	10	EN
Offset- apparatuur	10	EN
Foto- apparatuur	5	EN
Fotografische apparatuur	5	EN
Mobilofooninstallaties	10	EN
Portofoons	5	EN
Kantoorinrichting		EN
1 ^e inrichting	20	EN
Vervanging kantoorinrichting	10	EN
Stoffering	10	EN
Buitenzonwering, ventilatie, verwarming	10	EN
Telefooncentrale, leidingen etc	10	EN
Lift	20	EN
Roltrap	20	EN
Beveiligingsapparatuur	5	EN

Raadsstuk (in te vullen door griffie)
B&W datum (in te vullen door griffie)
Sector/afdeling (in te vullen door auteur)
Registratienummer (in te vullen door auteur)

Onderwerp: Vaststelling Financiële Beheersverordening gemeente Haarlem

1 Inhoud van het voorstel

Met de bijgevoegde verordening regelt de raad op hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, de financiële organisatie en het financieel beheer. Met de financiële verordening creëert de raad waarborgen voor de kwaliteit van de financiële functie van de gemeente. Ook geeft de verordening een nadere invulling aan de (financiële) verantwoording van het college aan de raad. De financiële beheersverordening is een belangrijk instrument van de raad om invloed uit te oefenen op het financiële proces.

2 Aanleiding + fase van besluitvorming

De financiële beheersverordening is een kaderstellend document. Bij het invoeren van het duale stelsel in maart 2002 hebben veel gemeenten de verordening ex artikel 212 Gemeentewet van de Vernieuwingsimpuls gevolgd, zo ook de gemeente Haarlem. Deze was gebaseerd op een uitgebreid model waaruit men regels kon weglaten. Veel gemeenten hebben de verordening echter integraal overgenomen. Er heeft in meerdere gemeenten geen goede afweging plaats gevonden welke regels van de verordening van de Vernieuwingsimpuls daadwerkelijk nodig zijn. Hierdoor kunnen onnodig te veel regels in huis gehaald zijn. De nu voorliggende verordening is gebaseerd op een nieuwe korte voorbeeldverordening van de VNG waar overbodige regelgeving is uitgehaald.

3 Samenvatting is leeswijzer t.b.v. commissie en/of raad

Voor een toelichting wordt verwezen naar de bijbehorende B&W nota. Een eerder concept van de financiële verordening is onder andere besproken met de raadsleden uit de projectgroep informatie-waarde planning- en controldocumenten. Het verslag van deze bijeenkomst is toegestuurd aan de leden van de commissie Bestuur (CS/CF/XX). De punten waarop voorliggende verordening afwijkt van de besproken conceptverordening worden toegelicht in de bijbehorende B&W nota.

4 Financiële paragraaf

N.v.t.

5 Participatie / communicatie

De Financiële Beheersverordening Gemeente Haarlem wordt gepubliceerd in de Stadskrant, nadat deze is vastgesteld door de raad.

6 Planning

Op 19 april bespreken in de commissie Bestuur en op 26 april ter vaststelling in de raad.

Wij stellen de raad voor:

de Financiële beheersverordening gemeente Haarlem vast te stellen.

De secretaris

De burgemeester

Raadsbesluit

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders

Besluit:

de Financiële beheersverordening gemeente Haarlem vast te stellen.

Gedaan in de vergadering van (in te vullen door de griffie)

De griffier

De voorzitter