

Bijlage bij het derde lid van artikel 8 van de Financiële verordening 2014 van de gemeente Montferland

Afschrijvingsbeleid materiële vaste activa met economisch nut

1. Activa met economisch nut met een verkrijgingprijs van minder dan € 12.500,00 worden niet geactiveerd met uitzondering van gronden en terreinen. Deze laatste genoemde worden altijd geactiveerd.
2. De materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven.
3. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.
4. De maximale afschrijvingstermijnen van de volgende vaste activa met economisch nut zijn:
 - a. Nieuwbouw woonruimten, kantoren, bedrijfsgebouwen en schoolgebouwen 40 jaar
 - b. Rioleringen 45 tot 60 jaar
 - c. Renovatie, restauratie en aankoop woonruimten, kantoren, bedrijfsgebouwen en schoolgebouwen 25 jaar
 - d. Technische installaties in bedrijfsgebouwen en riolering 15 jaar
 - e. Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen 10 jaar
 - f. Verbindingsmiddelen 5 tot 10 jaar
 - g. Automatiseringsapparatuur en -programmatuur 5 jaar
 - h. Kantoormeubilair en schoolmeubilair 10 tot 20 jaar
 - i. Aanleg tijdelijke terreinwerken 20 jaar
 - j. Nieuwbouw tijdelijke woonruimten, bedrijfsgebouwen en schoolgebouwen 15 jaar
 - k. Zware transportmiddelen 15 jaar
 - l. Aanhangwagens, personenauto's en lichte motorvoertuigen 5 tot 15 jaar
 - m. Overige kleinere voorzieningen, apparatuur en materieel 5 tot 10 jaar

**Bijlage bij het vijfde en zesde lid van artikel 5 van de Financiële verordening 2014:
Budgetkader College 2014**

Soort afwijking	Afspraak raad – college	Informereren door college	
		Wanneer	Hoe
1. Beleidswijzigingen (inclusief investeringskredieten)			
Nieuw beleid	Alle voorstellen nieuw beleid inclusief financiële gevolgen	Vooraf	Kadernota en/of Programmabegroting SPOED: Raadsvoorstel
In het bestaande beleid	Structurele budgettaire gevolgen:		
	a. vanaf € 50.000 per jaar, niet zijnde kapitaallasten	Vooraf	Kadernota en/of Programmabegroting SPOED: Raadsvoorstel
	b. vanaf € 25.000 tot € 50.000 per jaar, niet zijnde kapitaallasten	Achteraf	MUC Bestuursrapportage Jaarstukken
	c. tot € 25.000 per jaar, niet zijnde kapitaallasten	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
	Incidentele budgettaire gevolgen:		
	a. vanaf € 50.000	Vooraf	Raadsvoorstel Bestuursrapportage
b. tot € 50.000	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken	
Politiek gevoelig	Gaat over bestuurlijk belangrijke zaken en/of budgettaire gevolgen	Vooraf	MUC of raadsvoorstel (oordeel college) en afspraak
INVESTERINGEN			
Krediet nieuw beleid	Alle kredietvoorstellen voor nieuw beleid inclusief financiële gevolgen	Vooraf	Kadernota en/of Programmabegroting SPOED: Raadsvoorstel
Nieuwe kredieten binnen het bestaand beleid	a. vanaf € 100.000	Vooraf	Kadernota en/of Programmabegroting SPOED: Raadsvoorstel
	b. vanaf €50.000 tot € 100.000	Achteraf	MUC Bestuursrapportage Jaarstukken
	c. tot € 50.000	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
Afwijking geautoriseerd krediet ter uitvoering van het bestaand beleid	a. vanaf € 100.000	Vooraf	Raadsvoorstel Bestuursrapportage
	b. tot € 100.000	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
2. Nominale ontwikkelingen			
Loon- en prijsstijgingen	College heeft geen direct invloed op werkelijke lasten. De effecten zijn een gevolg van macro-economische ontwikkelingen	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
Renteontwikkelingen			
3. Onontkoombare (kosten)stijgingen			
Openeinderegelingen	College heeft geen directe invloed op de werkelijke lasten	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen			

Soort afwijking	Afspraak raad – college	Informereren door college	
		Wanneer	Hoe
4. Afwijkende baten / meevallende lasten			
Niet of niet volledig realiseren geraamde baten (= nadeel) vanaf € 50.000	Zo snel mogelijk melden	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
	Indien maatregelen worden getroffen	Zie 1	Zie 1
	Indien budgettair neutraal binnen één programma	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
Positieve afwijkingen: hogere of nieuwe baten en lager uitgevallen lasten binnen het bestaand beleid (niet zijnde een budgetoverheveling)	Zo snel mogelijk melden		
	<i>Niet automatisch beschikbaar voor bijstelling nadelen of intensivering andere budgetten/taken.</i>		
	a. vanaf € 50.000	Vooraf	MUC Bestuursrapportage
	b. tot € 50.000	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
	c. meeropbrengsten leges en belastingen	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
	<i>Eventueel aanwending voor lasten aangeven.</i>		
Niet geraamde subsidies en bijdragen voor bepaalde doelen (doeluitkeringen)	Bedragen aanwenden voor het aangegeven doel en tot het bedrag dat is toegezegd of ontvangen, indien bedrag:		
	a. vanaf € 50.000	Vooraf	MUC Bestuursrapportage
	b. tot € 50.000	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
	c. leidt tot beleidswijziging	Zie 1	Zie 1
5. Administratieve correcties en aanpassingen			
Correctie foute ramingen in begroting (geen nieuwe)	Fouten maken aanpassing van de begroting nodig bij:		
	a. omvang vanaf € 50.000	Vooraf	MUC Bestuursrapportage
	b. omvang tot € 50.000	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
	c. correcties leiden tot beleidswijziging	Zie 1	Zie 1
Administratieve aanpassingen	College mag de afgesproken en vastgelegde dekking uit reserves van investeringen uitvoeren.	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
6. Inzetten reserves en voorzieningen			
Specifiek aangewezen reserves **	Het college mag in overeenstemming met het bestaande beleid muteren in de reserves ** zonder dat daar jaarlijks (lopende het jaar) een expliciet raadsbesluit over hoeft te worden genomen, tot het moment de raad anders besluit.	Achteraf	Jaarstukken
Overige reserves: afwijken van raming of door nieuwe voornemens die nog niet begroot zijn binnen het bestaand beleid	a. afwijking vanaf € 100.000	Vooraf	Apart raadsvoorstel Bestuursrapportage
	b. afwijking tot € 100.000	Achteraf	Bestuursrapportage (budgettair) Jaarstukken
	<i>Aanvullend voor a en b:</i>		
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>passend in het doel,</i> • <i>tot de maximale omvang (niet overschrijden), en</i> • <i>aanspraken zijn onvermijdbaar, onuitstelbaar en onvoorzienbaar.</i> 		
	c. indien gevolg van beleidswijziging	Zie 1	Zie 1

Soort afwijking	Afspraak raad – college	Informereren door college	
		Wanneer	Hoe
Aanwenden, instellen en verhogen voorziening	Op grond van BBV zijn voorzieningen het domein van het college. Dotaties moeten in de jaarrekening verwerkt worden. <i>Aanvullend:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>de aanwending moet gebaseerd zijn op een door de raad vastgesteld beheersplan, en</i> • <i>het saldo moet toereikend zijn (geen negatieve voorziening)</i> 	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken
7. Begrotingsaanpassingen door beheers beslissingen			
Gevolg van beheersmatige aanpassingen bij uitvoering begroting	Verandert de taakstelling, dan is dit een beleidswijziging	Zie 1	Zie 1
	Geen verandering taakstelling en budgetneutraal	Achteraf	Bestuursrapportage (budgettair) Jaarstukken
8. Gevolgen bedrijfsvoering/interne organisatie			
Afwijkingen door wijzingen bedrijfsvoering	Eventuele optredende beleidswijzigingen	Zie 1	Zie 1
	Alleen effect op budgetten	Achteraf	Bestuursrapportage (budgettair) Jaarstukken
A. Budgetoverheveling			
Budgetoverschot door niet uitgevoerde activiteiten (exploitatie)	(Meerjarige) activiteiten met uitloop in tijd naar volgend(e) begrotingsja(a)r(en). <i>Criteria:</i> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>budgetten die incidenteel van aard zijn</i> ▪ <i>maximaal het restant van het oorspronkelijk beschikbaar gestelde budget</i> ▪ <i>vanaf € 10.000</i> <i>via voorstel resultaatbestemming</i>	Achteraf	Jaarstukken <i>Eventueel een “vooraankondiging” via een MUC</i>
B. Grondexploitatie			
Gronden in exploitatie	Het college is bevoegd tot het maximum van de meerjarige kredieten de jaarbudgetten toe te wijzen.	Achteraf	Bestuursrapportage (budgettair) Jaarstukken
Gronden niet in exploitatie	Het college kan tot € 500.000 in totaal budgetten beschikbaar stellen voor het doen van voorbereidingskosten.	Achteraf	Bestuursrapportage (budgettair) Jaarstukken
Overige afwijkingen	<i>Overige afwijkingen van budgetten of kredieten binnen de grondexploitatie worden in overeenstemming met wat in dit budgetkader onder 1 t/m 8 is weergegeven behandeld.</i>	<i>Zie 1 t/m 8</i>	<i>Zie 1 t/m 8</i>

Soort afwijking	Afspraak raad – college	Informereren door college	
		Wanneer	Hoe
C. Beleidslijn post onvoorzien			
Beleidslijn	In alle gevallen zijn voorstellen voorzien van financiële dekking (begrotingsevenwicht)		
Aanwending begrotingspost voor budgetoverschrijdingen en nieuwe budgetten binnen het bestaande beleid	College is gemachtigd om te beschikken over de post voor onvoorzien uitgaven indien: <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>het gaat om een incidenteel budgettaire effect,</i> ▪ <i>het een overschrijding van geautoriseerde lasten of onderschrijding van geautoriseerde baten betreft,</i> ▪ <i>en sprake is van onuitstelbare, onvoorzienbare en onvermijdbare lasten</i> <i>De raming van de post mag niet worden overschreden.</i>	Achteraf	Bestuursrapportage Jaarstukken

**** De specifieke reserves zijn:**

algemene reserve (alleen mutaties m.b.t. grondexploitatie), reserve grondexploitatie, reserve NUON aandelen, reserve beheer en onderhoud begraafplaatsen, reserve onderwijshuisvesting, equalisatiereserve afvalstoffenheffing, reserve onderhoud riolering en rioolrenovaties, reserve Masterplan 's-Heerenberg, reserve Volkshuisvesting, reserve leefbaarheid, reserve toerisme en reserve monumenten (verordening).

Toelichting budgetkader college

1. Beleidswijzigingen (raad)

Beleidswijziging is een wijziging van bestaand beleid, starten van nieuwe activiteiten of intensiveren van bestaande activiteiten waarvoor geen budget in de begroting is opgenomen. Een beleidswijziging wordt altijd¹ voorafgaand aan de invoering daarvan voorgelegd aan de raad. Eventuele begrotingswijzigingen die het gevolg zijn van de beleidswijziging worden tegelijkertijd met de behandeling van de beleidswijziging vastgesteld door de raad. Tot de beleidswijzigingen worden ook gerekend besluiten voor investeringen, waarvoor geen kredieten door de raad zijn vastgesteld inclusief het openen van voorbereidingskredieten.

In de loop van het jaar moet uiterst terughoudend worden omgegaan met beleidsvoorstellen met structurele budgettaire gevolgen. Voor alle voorstellen voor nieuw beleid is de procedure van de Kadernota² en Programmabegroting afgesproken. Hierdoor kunnen voorstellen beter integraal (beleid versus beleid en lasten versus lasten) worden afgewogen.

Voor voorstellen tot beleidswijzigingen in het bestaande beleid met structurele budgettaire gevolgen is eveneens de procedure van de Kadernota Begroting en Programmabegroting in principe van toepassing. In principe wil zeggen dat de voorstellen tot beleidswijziging (accentverschuivingen) met een beperkte financiële omvang (tot € 50.000 en niet voor kapitaallasten) door het college afgehandeld kunnen worden. Wel moet de raad hierover geïnformeerd worden.

Voorstellen voor beleidswijzigingen in het bestaande beleid met incidentele budgettaire gevolgen worden zoveel als mogelijk aangedragen in de bestuurlijke rapportage die in het begrotingsjaar wordt uitgebracht. Dit geldt ook voor accentverschuivingen binnen een programma om de geformuleerde prestaties te realiseren. Aangezien het bestaand beleid betreft, is er een grens van eveneens € 50.000 vastgesteld waarboven het college de raad vooraf moet informeren.

¹ Altijd wil zeggen in alle gevallen waar sprake is van een beleidswijziging, al dan niet met financiële gevolgen. Het al dan niet hebben van financiële dekking doet aan deze procedure niets af. Dit geldt ook voor een beleidswijziging waarvoor dekking is gevonden binnen de begroting of hetzelfde programma en/of product. Immers de taakuitvoering binnen het programma wijzigt en een budget is taakgebonden.

² Bedoeld wordt de Kadernota in het kader van de jaarlijkse P&C – cyclus waarin de kaders voor het nieuwe begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren zijn opgenomen.

De investeringen (nieuwe en vervangingsinvesteringen) zijn in de programmabegroting opgenomen en worden bij de vaststelling van de begroting door de raad beschikbaar gesteld. Het college kan de investeringen uitvoeren. Een te verwachten overschrijding van een krediet of een extra krediet in het kader van het bestaande beleid moet dus vooraf door de raad geautoriseerd worden. Om stagnatie in de uitvoering van het bestaande beleid door nieuwe respectievelijk afwijking van geautoriseerde kredieten te voorkomen, is een grens van € 100.000 in het budgetkader voor het college vastgesteld voor het vooraf of achteraf informeren van de raad.

Voor nieuwe investeringen moet dus ook de procedure voor nieuw beleid gevolgd worden; dus de Kadernota Begroting en/of Programmabegroting.

In spoedeisende gevallen³ of politiek gevoelige afwijkingen kan bij beleidswijzigingen de procedure van het aparte raadsvoorstel of een mededeling uit het college (MUC) met verplichte financiële dekking worden gebruikt. Dit gebeurt naar het oordeel van het college. De autorisatie door de raad gebeurt dan vooraf.

2. Nominale ontwikkelingen (college)

In de begroting wordt op de onderscheiden posten uitgegaan van het prijsniveau van het voorafgaande begrotingsjaar plus een geschatte compensatie voor prijs- en/of loonstijgingen. Ook wordt een inschatting gemaakt van de renteontwikkelingen en de gevolgen daarvan voor de financiering- en kapitaallasten (reserves, voorzieningen, bestaande activa, lopende en nieuwe investeringen). In de Kadernota Begroting worden hierover de percentages afgesproken. Afwijkingen (zowel positief als negatief) als gevolg van werkelijke ontwikkelingen worden via de Bestuursrapportage dan wel de Jaarstukken door de raad achteraf geautoriseerd.

3. Onontkoombare (kosten)stijgingen (college)

Onontkoombare (kosten)stijgingen worden veroorzaakt door externe oorzaken of door de zogeheten openeinderegelingen. Het gaat hierbij uitdrukkelijk niet om effecten van beleidswijzigingen, maar onontkoombare meer of minder kosten voor de uitvoering van de afgesproken taak. Denk bijvoorbeeld aan een onverwachte stijging van het aantal aanvragen WMO, WWB cliënten, kwijschelding belastingen, verhoging van bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen (is een verplichte uitgaaf!), en dergelijke. Effecten dus die het gevolg zijn van het lopende beleid en op basis van geldende regelgeving.

Primair moeten de afdelingen aangeven op welke wijze de tegenvaller gecompenseerd zal worden (afdeling: budget → product → programma). Is het onmogelijk dekkingsmiddelen aan te dragen dan maakt de afwijking onderdeel uit van de managementrapportage (beperkt effect) en bestuursrapportage. Dan wordt beoordeeld of vanuit positieve afwijkingen (meevallende kosten) op andere producten of programma's gecompenseerd kan worden.

De onontkoombare kostenstijgingen worden achteraf via de Bestuursrapportage of Jaarstukken geautoriseerd.

4. Afwijkende baten / meevallende middelen of onderschrijdingen (college)

De budgethouders zijn verantwoordelijk voor de budget- en kredietbewaking. Dit betekent dat men tijdig aan moeten geven of de batenramingen volgens planning zullen worden gerealiseerd en of de budgetten moeten worden bijgesteld. Dit gebeurt uiteraard alleen als aangetoond kan worden of het niet realiseren van de ramingen (nadeel) buiten de eigen invloedssfeer ligt (bijvoorbeeld legesinkomsten en belastingopbrengsten). Deze afwijkingen worden achteraf gerapporteerd in de Bestuursrapportage of Jaarstukken.

Indien een tegenvaller in de batensfeer zich aandient, wordt gekeken of lasten voor datzelfde product of in dat programma kunnen worden bijgesteld door het nemen van maatregelen. Het nemen van maatregelen is een vorm van beleidswijziging. De realisatie van andere producten kan in gevaar komen. Het nemen van beleidsmaatregelen is voorbehouden aan goedkeuring vooraf door de raad ([zie 1 beleidswijzigingen](#)). Is hier geen sprake van dan wordt de raad achteraf geïnformeerd (binnen één programma en programmatotaal wijzigt niet).

Positieve afwijkingen op batenramingen leiden niet automatisch tot bijstelling van de lasten budgetten voor het uitvoeren van taken (bijvoorbeeld hogere legesinkomsten aanwenden voor het verbeteren van het kwaliteitsniveau in een investering). De taakuitvoering binnen het programma wijzigt en een budget is taakgebonden. Dit geldt ook voor onderschrijdingen op budgetten. De grens voor het college om de raad vooraf of achteraf te informeren ligt op € 50.000.

³ Er kan niet gewacht worden op de normale procedure van Kadernota en Programmabegroting.

Het komt voor dat we niet geraamde subsidies (o.a. van rijk en provincie) ontvangen waar een bepaald doel aan verbonden is. Deze middelen mogen dus alleen aan dat bepaalde doel besteed worden. Op het moment dat we dat geld gaan aanwenden en uitgeven, gebeurt dat formeel zonder toestemming van de raad. Hoewel dus per saldo er geen financiële gevolgen te verwachten zijn, is het goed af te spreken dat dergelijke gevallen aan de raad geïnformeerd wordt. De grens voor het college om de raad vooraf of achteraf te informeren is in het budgetkader opgenomen (grens € 50.000).

Veel subsidieregelingen hebben overigens de voorwaarde dat de gemeente ook een financiële inspanningsverplichting (in diverse verhoudingen) moet leveren. In deze situatie is er dus sprake van een beleidswijziging en moet de raad vooraf geïnformeerd worden ([zie 1 beleidswijzigingen](#)).

5. Administratieve correcties of systeemtechnische aanpassingen (college)

Bij het opstellen van de begroting kunnen fouten gemaakt zijn waardoor ramingen moeten worden aangepast. Het college informeert de raad altijd zo snel mogelijk bij correcties met grote effecten. Leidt de correctie tot eventuele beleidswijzigingen, dan wordt de raad vooraf geïnformeerd ([zie 1 beleidswijzigingen](#)). Is de omvang beperkt dan wordt de raad achteraf geïnformeerd (Bestuursrapportage).

De verslaggeving regels veroorzaken dikwijls qua omvang forse begrotingsafwijkingen terwijl er feitelijk (budgettair en beleidsinhoudelijk) "niets" aan de hand is. Te denken valt aan investeringen met een maatschappelijk nut die geheel of gedeeltelijk gedekt worden door een bestemmingreserve komen ten laste van de rekening van baten en lasten. De raad wordt hierover achteraf geïnformeerd hetzij via de Bestuursrapportage of de Jaarstukken.

6. Reserves (raad/college) en voorzieningen (college)

De reserves zijn het wettelijk domein van de raad. De raad wordt vooraf geïnformeerd via de begroting, bestuurlijke rapportage of een apart raadsvoorstel als van het vastgestelde kader wordt afgeweken.

In de begroting wordt rekening gehouden met de planmatige inzet van reserves, veelal bestemmingsreserves, voor het realiseren van beleidsvoornemens. Tot de geautoriseerde omvang en voor het aangegeven doel mag het college de inzet rechtmatig doen. Echter in de loop van het begrotingsjaar kan het nodig zijn om de reserves meer of anders in te zetten dan was geraamd vanwege het:

- realiseren van nieuwe beleidsvoornemens/taken die nog niet zijn begroot;
- overschrijden van geautoriseerde ramingen in de begroting voor de uitvoering van een taak/activiteit.

Landelijke wetgeving geeft aan dat *"mutaties in de reserves die niet door een voor 31 december van het verslagjaar genomen raadsbesluit zijn gedekt, in strijd zijn met de Gemeentewet en het BBV."* De Commissie BBV heeft aangegeven dat er een uitzondering op deze regel mogelijk is mits incidenteel toegepast. De raad kan incidenteel voor specifieke beleidsterreinen besluiten dat exploitatieresultaten met betrekking tot dat beleidsterrein (onafhankelijk van de omvang) zonder nader raadsbesluit voor 31 december van het betreffende verslagjaar genomen met een specifieke bestemmingsreserve mogen worden verrekend. Voor de aangewezen reserves wordt u verwezen naar de [tabel](#).

Voor de overige reserves is in dit kader een grens van € 100.000 voor het college om de raad vooraf of achteraf te informeren opgenomen inclusief de aanvullende criteria:

- mutatie past in het doel,
- tot maximaal omvang bestemmingsreserve (reserve mag niet worden overschreden), en
- aanspraken zijn onvermijdbaar, onuitstelbaar en onvoorzienbaar.

Voorzieningen zijn afgezonderde bedragen die worden aangewend voor bepaalde verplichtingen of risico's. De hoogte van de voorziening is op die verplichting of risico afgestemd en het doel kan niet worden gewijzigd. Het verschil met een bestemmingsreserve is dat de raad daar de mogelijkheid heeft om de bestemming van de reserve te veranderen; bij een voorziening kan (en mag) dat niet tenzij de verplichting of het risico vervalst. Voorzieningen vallen binnen het wettelijke domein van het college.

7. Begrotingsaanpassingen op basis van beheer beslissingen (college)

Tijdens de uitvoering van de begroting zullen zich allerlei beheersmatige afwijkingen voordoen van de begrotingsramingen. Zo kan de samenstelling van de lasten- of batensoorten wijzigen, een pand kan worden verkocht waardoor zowel lasten als baten wegvallen, binnen de afdelingsproducten kan een andere mix van activiteiten worden uitgevoerd binnen de taakstelling daarvan, lagere kosten op een (hulp)kostenplaats met een lagere doorbelasting naar producten, en nog veel meer.

Verandert de taakstelling dan is sprake van een beleidswijziging en wordt de raad vooraf geïnformeerd ([zie 1 beleidswijzigingen](#)). Verandert de taakstelling niet en de aanpassing is budget neutraal, dan wordt de raad achteraf geïnformeerd via de Bestuursrapportage en/of de Jaarstukken (huidige lijn).

8. Gevolgen bedrijfsvoering / interne organisatie (college)

Als gevolg van wijzigingen in de gemeente bedrijfsvoering (de interne organisatie) kunnen financiële afwijkingen optreden. Dit kan door huisvesting, personeel, gevolgen interne planningen, enzovoort. Het doorschuiven van investeringen is een voorbeeld dat op een product lagere kosten tot uitdrukking komen. Door intensivering van werkzaamheden kan ook een investering in tijd naar voren zijn gehaald. Uitgangspunt is dat beleidswijzigingen vooraf aan de raad voorgelegd worden ([zie 1 beleidswijzigingen](#)). De effecten op de budgetten van de gevolgen van bedrijfsvoering worden achteraf via de Bestuursrapportage of Jaarstukken voorgelegd worden aan de raad.

A. Budgetoverheveling (college)

De programmabegroting is een plan waarin de voornemens voor het betreffende jaar zijn opgenomen. De programmabegroting is het kader voor de productenbegroting en de werkbegroting annex afdelingsplannen. In de afdelingsplannen worden de bestuurlijke voornemens geoperationaliseerd. De voornemens zijn veelal eenmalige activiteiten (o.a. projecten) en hebben verschillende doorlooptijden variërend van kort en binnen het begrotingsjaar te realiseren tot en met meerjarig en dus het begrotingsjaar overstijgend.

Het plannen van deze activiteiten en het geven van het bijbehorend budget passen overigens niet altijd makkelijk in de cyclus van het begrotingsjaar en dus verantwoordingsjaar. Een praktische mogelijkheid is om de uitvoering van de overgehevelde activiteiten en de bijbehorende lasten gewoon ten laste van het nieuwe begrotingsjaar te verantwoorden. Bij de vaststelling van de jaarrekening van het "oude" jaar en de daarin opgenomen resultaatbestemming stemt de raad in, voor zover de uitvoeringsplanning dat noodzakelijk maakt, met het overhevelen van de niet aangewende middelen als gevolg van de niet uitgevoerde activiteiten naar het nieuwe begrotingsjaar. In formele zin worden er aan het begin van het nieuwe begrotingsjaar activiteiten uitgevoerd en budgetten overgeheveld van het afgesloten jaar naar het nieuwe begrotingsjaar zonder dat de raad daar vooraf toestemming voor verleend heeft. Het zijn echter wel activiteiten die passen binnen het beleid van de raad.

De raad wordt dus achteraf over deze handelswijze geïnformeerd. Indien het college het nodig oordeelt, kan de raad voorafgaand aan de behandeling van de jaarrekening en resultaatbestemming van het afgesloten jaar geïnformeerd worden over een vertraging in de uitvoering van activiteiten en de gewenste overheveling van het bijbehorend budget naar het nieuwe begrotingsjaar (actieve informatieplicht).

Bij investeringsbudgetten doet het vraagstuk van overhevelen van budgetten eigenlijk niet voor. De kredieten zijn niet begrotingsjaar gebonden. Via het kredietoverzicht in de jaarrekening wordt de raad geïnformeerd over de stand van zaken en voortgang van de lopende investeringen. Vertragingen veroorzaken wel incidentele budgettaire gevolgen daar de financieringslasten lager zullen zijn. De raad wordt hierover via de Bestuursrapportage geïnformeerd (mede in relatie tot de stelpost onder uitputting kapitaallasten).

Vertragingen in bestuurlijk belangrijk geachte investeringstrajecten zullen naar het oordeel van het college zo spoedig mogelijk aan de raad voorgelegd worden (zoals dat nu ook al gebeurt via, veelal, de MUC).

B. Grondexploitatie (college)

De grondexploitatieopzetten, die expliciet door de gemeenteraad vastgesteld worden, zijn opgebouwd in grofmazige ramingen en verdeeld in jaarschijven. Op basis daarvan worden onderbouwde en concreet gemaakte meerjarige kredieten opgesteld.

Jaarlijks worden de opzetten van de grondexploitaties herzien en verwerkt in de jaarrekening. Door het vaststellen van de jaarrekening stelt de raad ook de (herziene) exploitatieopzetten vast.

Door het vaststellen van de (herziene) exploitatieopzetten, stelt de raad ook de (herziene) meerjarige budgetten voor o.a. grondverwerving, bouwrijp maken en woon rijp maken beschikbaar evenals de taakstellende (herziene) meerjarige baten budgetten vast.

Het omzetten van de kredieten naar jaarbudgetten geschiedt thans in fasen. In de primaire begroting wordt n.l. alleen de aan het begrotingsjaar toe te rekenen rentelasten of –baten en door te berekenen apparaatskosten opgenomen. Op basis van de herziene exploitaties e.d. worden de jaarbudgetten van de overige kosten toegewezen via de financiële (tussen)rapportages aan het college in de loop van het begrotingsjaar. Uitgangspunt hierbij is dat er niet meer lasten of minder baten geraamd kunnen worden dan taakstellend door de raad beschikbaar is gesteld via de vastgestelde (herziene) exploitatieopzetten.

Voor het in exploitatie kunnen brengen van gronden moeten voorbereidingskosten worden gemaakt. Voor zover deze kosten leiden tot het in exploitatie nemen van de gronden, wat meestal zo is, worden deze kosten dan later ook meegenomen in de op te stellen exploitatieopzetten, die weer aan de raad ter vaststelling worden voorgelegd. Het college is bevoegd jaarlijks tot een bedrag van € 500.000 budgetten (kredieten) beschikbaar te stellen voor het doen van voorbereidingskosten (externe kosten) voor het in ontwikkeling nemen van locaties.

C. Beleidslijn post onvoorzien (college)

De financiële beleidslijn in het algemeen is dat in de gevallen waar geen sprake is van incidentele onvoorzienbare, onuitstelbare en onvermijdbare noodzakelijke budgetverhogingen er bij voorstellen en/of bestuursbesluiten tot budgetverhoging gelijktijdig de compensatie (de budgettaire dekking) aangegeven moet worden.

Voor onvoorzien is in de begroting een bedrag opgenomen van € 35.000. Deze post kan door het college alleen benut worden voor budgetoverschrijdingen en nieuwe budgetten in het kader van bestaand beleid met een incidenteel budgettaire effect, voor zover het een overschrijding van geautoriseerde lasten of onderschrijding van geautoriseerde baten betreft en er sprake is van onuitstelbare, onvoorzienbare en onvermijdbare aanpassingen. Het college legt hierover achteraf verantwoording af via de Bestuursrapportage en/of Jaarstukken.

Toelichting financiële verordening gemeente Montferland 2014

Algemeen/inleiding

Voor de indeling van de verordening is de inhoud van artikel 212 Gemeentewet gevolgd. Artikel 212 luidt:

1. 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.
2. De verordening bevat in ieder geval:
 - a. regels voor waardering en afschrijving van activa;
 - b. grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en van tarieven voor rechten als bedoeld in artikel 229b, alsmede, voor zover deze wordt geheven, voor de heffing bedoeld in artikel 15.33 van de Wet milieubeheer;
 - c. regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie, alsmede inzake de administratieve organisatie van de financieringsfunctie, daaronder begrepen taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening.

De elementen financieel beleid, financieel beheer en financiële organisatie komen terug in de hoofdstukken drie en vier van de verordening.

De verordening moet waarborgen dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en interne controle wordt voldaan. In hoofdstuk twee van de verordening is de verantwoording over de uitvoering van de verordening geregeld.

In hoofdstuk drie zijn kaders voor het financieel beleid en in hoofdstuk vijf kaders voor de financiële organisatie opgenomen. Deze kaders maken tezamen de interne controle waaronder de controle op de rechtmatigheid van de (financiële) beheershandelingen mogelijk. Regels over interne controle zelf staan in hoofdstuk vier (Financieel beheer). De interne controle richt zich zowel op het getrouwe beeld van de jaarrekening alsmede de rechtmatigheid van de (financiële) beheershandelingen.

Het tweede lid van artikel 212 Gemeentewet geeft aan welke regels in elk geval in de verordening moeten zijn opgenomen. Hoofdstuk drie "Financieel beleid" bevat regels voor de waardering en afschrijving van vaste activa, de grondslagen voor de berekening van tarieven en prijzen en de algemene doelstellingen en te hanteren richtlijnen en limieten voor de financieringsfunctie.

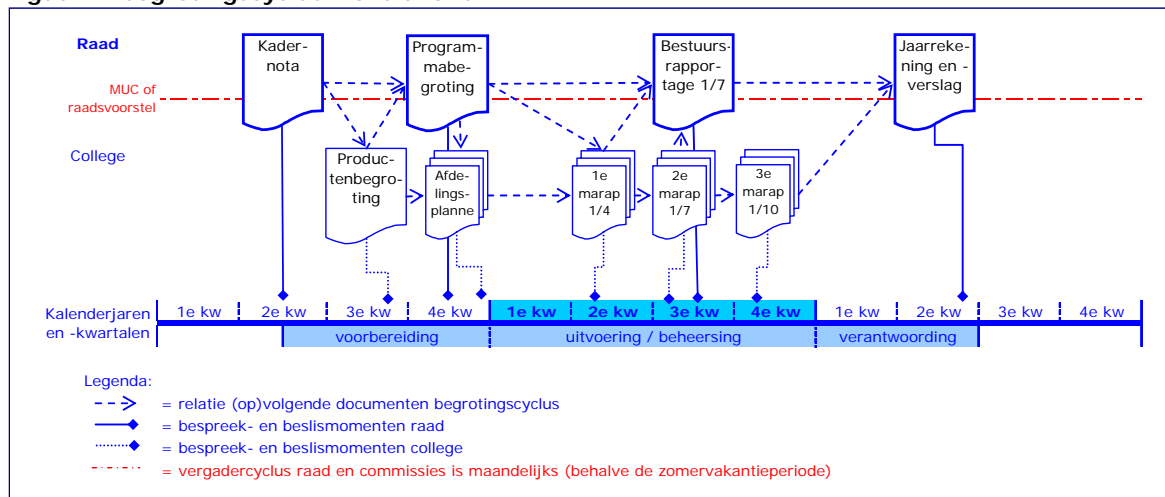
Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Voor de gehanteerde begrippen in de verordening gelden de definities uit de Gemeentewet, de Wet Financiering decentrale overheden (verder: FIDO), het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (verder: BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (verder: Bado).

Voor aanvang van het begrotingsjaar wordt in overleg met de griffie het schema een bestuurlijke planning en control vastgesteld en ter kennis gebracht worden van de raad. Het schema van de begrotingscyclus is in figuur 1 weergegeven.

Het college is autonoom te bepalen hoe vaak het tussentijds gerapporteerd wenst te worden.

Figuur 1: begrotingscyclus Montferland



Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

De indeling van de programma's worden bij aanvang van iedere raadsperiode door de raad vastgesteld. Het college deelt de programma's in programma-onderdelen in. Overigens betekent dit niet dat elke nieuwe raadsperiode de gehele begroting en jaarstukken overhoop moeten worden gehaald. In de meeste gevallen is dat niet raadzaam. Als de indeling en gebruikte indicatoren de vorige raadsperiode goed zijn bevallen, kunnen deze ongewijzigd opnieuw worden vastgesteld. In andere gevallen zijn (kleine) bijstellingen of wijzigingen meestal voldoende.

De raad wil sturen op effecten met de programmabegroting. De doelstellingen moeten daarom helder en duidelijk beschreven worden zodat daaraan prestaties verbonden kunnen worden. Voor het meten en sturen met prestaties moet gebruik gemaakt worden van indicatoren. De programma's moeten daarom consistent en SMART⁴ zijn en voorzien van indicatoren n.l.:

- De (wettelijke) basis, drie W – vragen:
 - Wat willen we bereiken? de beoogde maatschappelijke effecten/resultaten
 - Wat gaan we er voor doen? de te leveren producten en diensten/activiteiten
 - Wat mag het kosten? de beschikbare middelen/euro
- Gelaagdheid; van abstract naar concreet:
 - Programmadoelstelling of -missie: abstract
 - Hoofddoelstelling: kwalitatief abstract } meetbaar met effect- en/of gebruiks-
 - Subdoelstelling: kwalitatief specifiek } indicatoren
 - Prestatie: concreet (uitvoeringsniveau) → meetbaar met prestatie-indicatoren

In het tweede lid van dit artikel is daarom bepaald dat op voorstel van het college de raad niet-financiële indicatoren per programma vaststelt.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

In dit artikel zijn in aanvulling op het BBV bepalingen opgenomen voor de inrichting van de begroting. Het BBV bepaalt in aanvulling hierop dat het college de producten aan de programma's toewijst.

Het college is vrij in het aantal producten en de indeling daarvan. De productenraming is een nadere detaillering van de programmabegroting die nodig is voor het vaststellen van de bijbehorende budgetten door het college voor de organisatie.

In het eerste lid is de bestaande praktijk vertaald door te bepalen een overzicht van de productenraming bij de begroting en een overzicht van de productrealisatie bij het jaarverslag te voegen. Dit zijn overigens geen standaardverplichtingen in het BBV. Er moet trouwens opgelet worden dat de productrealisatie bij het jaarverslag wordt gevoegd en niet bij de jaarrekening. Anders gaat deze onderdeel uitmaken van de accountantscontrole, hetgeen ook niet de bedoeling van de wet is. De bedoelde overzichten worden daarom als bijlage in de begroting- en jaarstukken opgenomen.

Voorts wordt in artikel 3 de verplichting in het BBV om in de begroting aandacht te besteden aan de investeringen nader uitgewerkt door te bepalen dat er bij de uiteenzetting van de financiële positie een overzicht van de investeringen wordt gegeven.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Dit artikel bepaalt dat de gemeenteraad vooraf aan het opstellen aan de begroting een nota vaststelt waarin de hoofdlijnen voor het beleid en de financiële kaders voor de komende jaren zijn vastgelegd. De kaders geven richting aan het college voor het opstellen van de ontwerpbegroting en de meerjarenraming.

In de zogenaamde Kadernota staat een aantal uitgangspunten die het college bij het opstellen van deze stukken in acht moet nemen. Dit in aanvulling op de bepalingen van de artikelen 189 en 193 Gemeentewet, het BBV en het achterliggende document bij het BBV uitgangspunten gemodificeerd stelsel van baten en lasten provincies en gemeenten (in dit document staan de basisregels voor het opstellen van de ontwerpbegroting en de meerjarenraming).

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Op grond van artikel 189 Gemeentewet berust het budgetrecht bij de raad. De raad neemt uiteindelijk de beslissing welke bedragen zij voor taken en activiteiten op de begroting beschikbaar stelt. Gedurende het begrotingsjaar kan de raad op grond van artikel 192 Gemeentewet besluiten nemen tot wijziging van de begroting.

Artikel 5 bevat nadere regels voor de autorisatie van de begroting en investeringskredieten. Autorisatie van de baten en lasten vindt plaats op programmaniveau (lid 1). Naast lopende

⁴ Acroniem voor: **S**pecifiek, **M**meetbaar, **A**anvaardbaar, **R**ealistisch en **T**ijdgebonden

uitgaven doet een gemeente investeringen. Ook uitgaven voor investeringen moeten worden geautoriseerd. Voor de autorisatie van deze investeringskredieten wordt er in principe voor gekozen om deze mee te nemen bij de jaarlijkse begrotingsbehandeling en worden per programma gepresenteerd (lid 2).

De behandeling van de begroting is het ultieme moment dat door de raad het totale gemeentelijk beleid (bestaand en nieuw) afgewogen wordt in relatie tot de budgettaire mogelijkheden. Dit betekent dat de begroting zowel planmatig als financieel goed onderbouwd moet zijn. De dagelijkse gang van zaken staat echter niet stil na de begrotingsvaststelling. Gedurende het begrotingsjaar moeten wijzigingen doorgevoerd worden. Het is immers ondenkbaar dat er niet of nooit van het vastgestelde beleid of de begroting wordt afgeweken omdat er gewoonweg gehandeld moet worden; op of net over het randje van de kaders. Ook is het onmogelijk vooraf de ramingen exact te doen. Echter de afwijkingen zijn van zeer verschillende aard. De verantwoordelijkheid en de bevoegdheid op dit gebied liggen daarnaast op verschillende niveaus. Te veel details voor een algemene kaderverordening als deze. In verband hiermee is het afwijken van de begroting door het college opgenomen. De grenzen waar binnen en voorwaarden waaronder het college dit kan doen is in de notitie "Budgetkader College gemeente Montferland" uitgewerkt.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Dit artikel formaliseert een belangrijk onderdeel van de planning en control voor de raad. De raad geeft namelijk aan de aard van de informatie die het college standaard dient te verstrekken evenals de reguliere frequentie. Op basis van deze informatie kan de raad de uitvoering van de begroting volgen en besluiten of bijsturing nodig is. Het is dus een nadere invulling van de informatieplicht van het college aan de raad zoals bepaald in de artikelen 169 en 180 van de Gemeentewet.

De raad moet geïnformeerd worden over de voortgang van en/of ontwikkelingen in de uitvoering van het beleid; de informatie heeft betrekking op het doel, het proces en de middelen (de zogenaamde: DPM).

Er is er voor gekozen jaarlijks één bestuursrapportage te laten verschijnen waarin over tenminste de eerste helft van het begrotingsjaar gerapporteerd wordt en de prognoses indien nodig bijgesteld worden (op basis van de planning en control kalender). In lid drie geeft de raad aan waarover hij in elk geval in de bestuursrapportage in hoofdlijnen wil worden geïnformeerd. De stand van zaken van en prognose voor het lopende begrotingsjaar is een belangrijke basis voor het inzicht en het opstellen van de komende begroting.

In het vierde lid is nadere invulling gegeven aan de actieve informatieplicht van het college, op grond van de artikelen 169 en 180 Gemeentewet. Met de zogenaamde "Mededelingen Uit het College" (de MUC) informeert het college cq de portefeuillehouder de raad, in principe tijdens een commissievergadering, over ontwikkelingen in langdurige projecten en de uitvoering van de begroting. Het betreffen dan vooral ontwikkelingen in het doel, het proces en/of de middelen. Eventuele budgettaire aanpassingen naar aanleiding daarvan worden in de eerstvolgende raadsvergadering bekrachtigd (begrotingswijziging).

In de bestuursrapportage en in de jaarstukken wordt een overzicht opgenomen van de uitgevoerde MUC's en de separaat genomen raadsbesluiten.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

De jaarrekening en het jaarverslag (samen de jaarstukken) zijn het sluitstuk van de begrotingscyclus, de verantwoording over de begrotingsuitvoering door het college cq de controle van de raad daarop. De jaarstukken zijn qua indeling gelijk aan die van de programmabegroting.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

De verordening moet volgens artikel 212 Gemeentewet in elk geval bevatten "regels voor waardering en afschrijving activa". Dit artikel in samenhang met de bijlage "Afschrijvingsbeleid materiële vaste activa met economisch nut" bevat de kaders, wettelijk en bestuurlijk, waaraan het waarderen en afschrijven van activa in Montferland moeten voldoen. Het is belangrijk een consistent waarderings- en afschrijvingsbeleid activa te voeren.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Artikel 212 Gemeentewet bepaalt in het tweede lid, letter b dat de verordening in ieder geval bevat de grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven voor rechten. De grondslag voor de prijzen en tarieven vormt de samenstelling van de kostprijs van de diensten waarvoor prijzen en heffingen in rekening worden gebracht. In artikel 9 van de verordening staan de kaders voor de bepaling van de kostprijzen van de gemeentelijke diensten. Lid 1 van het artikel bepaalt dat de kostprijs bestaat uit de directe kosten en de indirecte kosten die direct met de dienst samenhangen. Het tweede lid bepaalt dat onder de indirecte kosten ook worden verstaan bijdragen aan bestemmingsreserves en voorzieningen voor

noodzakelijke vervanging van betrokken activa en de compensabele BTW. Hiermee wordt invulling gegeven aan de mogelijkheid die artikel 229b Gemeentewet biedt. De kaders in het artikel vormen de basis waarbinnen het college haar systematiek van kostentoerekening kan vormgeven en de kostenverdeelsleutels voor de toerekening van indirecte kosten kan vaststellen.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Het vaststellen van de tarieven voor belastingen, rechten en leges is een bevoegdheid van de raad, die niet kan worden gedelegeerd (artikel 156 Gemeentewet). Het artikel bepaalt dat de raad de tarieven voor de belastingen, rioolrechten, afvalstoffenheffing, leges en overige lokale heffingen op voorstel van het college vaststelt. De hoogte van de tarieven is afhankelijk van de vaststelling van de begroting inclusief het dekkingsplan. Op basis daarvan wordt doorgaans in een volgende raadsvergadering en door een separaat raadsvoorstel daadwerkelijk de tarieven vastgesteld door de raad.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

De financieringsfunctie (treasury) is een belangrijk onderdeel van het middelenbeheer. Gezien de kwetsbaarheid van deze functie bevat artikel 212 Gemeentewet de expliciete bepaling dat de financiële verordening hierover regels voor het beleid en de organisatie bevat.

Het eerste lid bevat richtlijnen voor het college voor de uitvoering van de financieringsfunctie.

In het tweede lid staan de kaders voor het financieel beleid opgesomd, die bij de uitvoering in acht moeten worden genomen.

Het college stelt een treasurystatuut vast waarin de kaders van dit artikel zijn verwerkt en de uitvoering van de financiering verder is uitgewerkt inclusief de bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Gelet op de omvang van de financieringsfunctie wordt het statuut en de wijzigingen daarin ter kennis gebracht van de raad.

Het verstrekken van leningen en garanties en het aangaan van financiële participaties mogen gemeenten alleen uit hoofde van de publieke functie (artikel 2 Wet Fido). Daarbij bepaalt het tweede lid van artikel 160 Gemeentewet dat een besluit tot de oprichting van en de deelneming in stichtingen, maatschappen, vennootschappen, verenigingen, coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen niet eerder wordt genomen dan nadat de raad een ontwerpbesluit is toegezonden en hij zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college heeft kunnen brengen.

In het vijfde lid zijn aanvullende eisen aan dergelijke besluiten gesteld. Het publieke belang moet door het college worden gemotiveerd. Daarbij draagt de verordening het college op bij het aangaan van dergelijke overeenkomsten zo mogelijk zekerheden te bedingen. Immers, als bij een gemeente wordt aangeklopt voor bijvoorbeeld een lening of garantiestelling dan hebben banken in veel van die gevallen er blijkbaar niet al te veel vertrouwen (meer) in.

Vanaf 2014 moeten overtollige geldmiddelen in 's Rijks schatkist aangehouden worden (het zogenaamde schatkistbankieren) dan wel uitgezet worden bij andere openbare lichamen.

Artikel 12 Ander financieel beleid

De onderwerpen hebben betrekking op alle verplichte paragrafen. Indien het noodzakelijk wordt geacht kunnen er beleidsonderwerpen toegevoegd worden.

In zijn algemeenheid is de begroting het instrument tot vaststelling van het totale financiële beleid (integrale afweging) van de gemeente. In voorkomende gevallen zullen er ook afzonderlijke beleidsnota's gevraagd kunnen worden. Beleidsthema's passen immers niet altijd binnen de (meerjarige) begrotingscyclus.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Onder dit artikel zijn algemene bepalingen opgenomen voor de inrichting van de gemeentelijke administratie. Op hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens systematisch moeten worden vastgelegd en aan welke eisen deze gegevens moeten voldoen.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

De accountant toetst jaarlijks van de jaarrekening of deze een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke financiën en of de (financiële) beheershandelingen die eraan ten grondslag liggen rechtmatig zijn verlopen. De accountantscontrole is in een separate verordening op basis van artikel 213a Gemeentewet gereguleerd. Artikel 14 draagt het college op maatregelen te treffen opdat gedurende het jaar of vooraf aan de accountantscontrole de gemeente zelf nagaat of de cijfers in de administraties een getrouw beeld geven en of de financiële beheershandelingen die aan de baten en lasten en de balansmutaties ten grondslag liggen rechtmatig (zijn) verlopen.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Hier zijn de uitgangspunten voor de financiële organisatie bepaald. Volgens het eerste lid letter a van artikel 160 Gemeentewet is het college bevoegd regels vast te stellen over de ambtelijke organisatie van de gemeente. Het college wordt onder letter a, b, c en d van het artikel uit de verordening opgedragen bepaalde van deze regels die de financiële organisatie betreffen, vast te leggen in besluiten zoals een organisatiebesluit, het mandaatbesluit, een budgethoudersregeling en financieel mandaat, procesbeschrijvingen, een treasurystatuut en de afdelingsplannen.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Artikel 16 draagt het college op een inkoopreglement op te stellen. Dit reglement moet in overeenstemming met de kaders die door de gemeenteraad gesteld zijn over het inkoopbeleid. De regels in een dergelijk inkoopreglement moeten natuurlijk wel Europa-proof zijn. Europese aanbestedingsregels maar ook nationale aanbestedingsregels moeten worden nageleefd en vormen het kader waarbinnen een dergelijk inkoopreglement moet worden opgesteld.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

De verordening treedt in de plaats van de vorige op grond van artikel 212 Gemeentewet ingestelde verordening. Het artikel bepaalt dat de verordening van toepassing is op de stukken van het begrotingsjaar 2014 en volgende begrotingsjaren.

Binnen twee weken na vaststelling door de raad moet het college de verordening aan gedeputeerde staten zenden (artikel 214 Gemeentewet). Gedeputeerde staten kunnen te allen tijde een onderzoek instellen naar het beheer en de inrichting van de financiële organisatie en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet.

De financiële verordening heeft enkel interne werking en is dus niet een besluit van algemene strekking in de zin van de Algemene Wet Bestuursrecht. De verordening hoeft dan ook niet gepubliceerd te worden, voordat zij in werking kan treden.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Voor bepaalde activa blijven de tot dan toe gehanteerde afschrijvingstermijnen en/of –methodiek gelden.

Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.

Dit is de naam, waarmee in de gemeentelijke stukken naar deze verordening moet worden verwezen.

.....