

## **Bijlage**

### **Was-wordt lijst Financiële verordening 212 Gemeente Steenbergen**

Leeswijzer:

In de 'bestaande tekst' zijn de woorden en leestekens waaraan iets verandert, *cursief* gezet.

In de 'nieuwe tekst' zijn de nieuwe woorden en leestekens **vet** gedrukt.

Oud	Artikel nieuw	Toelichting
<p>Artikel 1 Definities b. Team: iedere organisatorische eenheid binnen de gemeentelijke organisatie met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan het college;</p>	<p>Vervallen</p> <p><b>college: college van burgemeester en wethouders</b> <b>f. Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het college waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.</b></p>	<p>Er is gekozen om in de verordening niet te spreken over team, maar organisatieonderdeel. Het is niet nodig dit in de definities verder te duiden.</p> <p>In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.</p>
<p>f. verschoningsbesluit: Een raadsbesluit waarin geconstateerde onrechtmatige handelingen achteraf worden goedgekeurd.</p>	<p>Vervallen</p>	<p>Verschoningsbesluit is niet in lijn met de geest van de rechtmatigheidsverantwoording niet meer relevant.</p>
Artikel 2	Ongewijzigd	
Artikel 3	Ongewijzigd	
Artikel 4	Ongewijzigd	
<p>Artikel 5 <i>Kaders begroting</i> Het college biedt vóór 1 juni aan de raad een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. De raad stelt de nota voor 15 juli vast.</p>	<p>Artikel 5 <b>Perspectiefnota</b> Het college biedt vóór 10 juni aan de raad een <b>perspectiefnota</b> aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. De raad stelt de nota <b>in de laatste vergadering voorafgaand aan het zomerreces vast.</b></p>	<p>Naam aangepast. We hebben een Perspectiefnota, dus ook zo noemen. De termijnen kunnen – als de zomervakanties laat vallen – in de praktijk worden overschreden. Daarom aangepast.</p>
Artikel 6	Ongewijzigd	
Artikel 7	Ongewijzigd	
<p>Artikel 8, lid 2 Jaarstukken Voorafgaand aan het vaststellen van de jaarstukken legt het college de raad, indien nodig, een verschoningsbesluit voor.</p>	<p>Vervallen</p>	<p>Zie boven. Een onrechtmatigheid wordt opgenomen in de verantwoording bij de jaarstukken.</p>
Artikel 9	Ongewijzigd	
Artikel 10	Ongewijzigd	

	<p><b>Artikel 11</b> <b>Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording:</b></p> <p><b>1</b> <b>In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.</b></p> <p><b>2</b> <b>In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000 nader toegelicht.</b></p> <p><b>3</b> <b>Deze toelichting geeft inzicht in de maatregelen die worden genomen om dergelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen.</b></p>	Nieuw (kaderstelling raad)
--	--	----------------------------

	<p><b>Artikel 12 Begrotingscriterium</b></p> <p><b>1</b>  <b>Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;</b></p> <p><b>2</b>  <b>De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 6, lid 1;</b></p> <p><b>3</b>  <b>Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.</b></p> <p><b>4</b>  <b>Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:</b></p> <p><b>a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.</b></p> <p><b>b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.</b></p> <p><b>c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage;</b></p> <p><b>5</b>  <b>Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.</b></p>	<p>Nieuw (kaderstelling raad)</p>
--	---	-----------------------------------

	<p><b>Artikel 13</b>  <b>Voorwaardencriterium</b>  <b>1</b>  Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.</p> <p><b>2</b>  Het college biedt de raad ter vaststelling jaarlijks een voorlopig en definitief normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle voor de interne controle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien. Het voorlopig normenkader wordt in ieder geval aangeboden voordat de accountant start met de interim controle. Het definitief normenkader wordt in ieder geval aangeboden voordat de accountant start met de eindejaarscontrole.</p>	Nieuw (kaderstelling raad)
	<p><b>Artikel 14</b>  <b>Misbruik en oneigenlijk gebruik</b>  <b>1</b>  Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheids gelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.</p> <p><b>2</b>  Het college treft beheersmaatregelen voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.</p>	Nieuw (kaderstelling raad)
Artikel 11	Artikel 15 ongewijzigd	
Artikel 12	Artikel 16 ongewijzigd	
Artikel 13	Artikel 17 ongewijzigd	

	<p><b>Artikel 18</b>  <b>Prijzen economische activiteiten Voor de levering van goederen, diensten en werken door de gemeente aan overheidsbedrijven en derden waarbij de gemeente in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht.</b></p>	Nieuw, stond nog niet in de verordening, maar wel de lijn die moet worden gevolgd vanuit wetgeving (Markt en Overheid)
<p>Artikel 14  Het college doet de raad jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor belastingen, rioolheffing, afvalstoffenheffing en leges.</p>	<p>Artikel 19  Het college doet de raad jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor belastingen, rioolheffing, afvalstoffenheffing, <b>marktgeden, lijkbezorgingsrechten</b> en leges.</p>	Volledig gemaakt
Artikel 15	Artikel 20, ongewijzigd	
Artikel 16	<p>Artikel 21 Administratie (nieuw)  f.  <b>de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.</b></p>	In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.
<p>Artikel 17 Financiële organisatie  1a  Een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidige toewijzing van de gemeentelijke taken aan de <i>teams</i>;</p>	<p>Artikel 22  a  Een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidige toewijzing van de gemeentelijke taken aan de <b>organisatieonderdelen e (nieuw)</b>  <b>Het beleid en interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen;</b>  <b>f (nieuw)</b>  <b>De beheersmaatregelen in de processen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, alsmede de interne regels voor het voorkomen van fraude, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.</b></p>	<p>Zie boven</p> <p>I.v.m. rechtmatigheidsverantwoording</p> <p>Idem</p>

<p>Artikel 18 Interne controle 1 Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, 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.</p> <p>2 Het college zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van de gemeente.</p>	<p><b>Artikel 23</b></p> <p><b>1 Nieuw</b> <b>Het college draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het college daarover in beginsel in de rechtmatigheidsverantwoording. Substantiële afwijkingen worden tussentijds door het college gemeld.</b></p> <p><b>2 (nieuw)</b> <b>Daarnaast informeert het college de raad over de genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen</b></p> <p>3 (gewijzigd) Het college zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van de gemeente. <b>Bij afwijkingen in de administratie neemt het college maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.</b></p>	<p>I.v.m. rechtmatigheidsverantwoording</p>
---	---	---

<p>Afsprakenkader Financiën Punt 9 Garanties en leningen Het rentepercentage voor een lening wordt bepaald op het niveau van de op dat moment geldende rente bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) voor een lineaire lening, te verhogen met 0,5% ter dekking van de administratieve kosten. De looptijd van de lening wordt afgestemd op de levensduur van het te financieren object, <i>maar bedraagt maximaal 20 jaar.</i></p>	<p>Garanties en leningen <b>De basislijn is dat het rentepercentage voor een lening wordt bepaald op het moment dat de aanvraag, inclusief de hierboven genoemde documenten, in behandeling wordt genomen. Daarbij hanteert de gemeente het rentepercentage van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) voor een lineaire lening, te verhogen met 0,5% ter dekking van de administratieve kosten. Bij uitzonderingssituaties is het college bevoegd om hiervan gemotiveerd af te wijken.</b></p>	<p>Deze wijziging was reeds aangekondigd bij de behandeling van de leningsaanvraag TV Steenberg (raad 29 juni 2023).</p>
---	--	--