

Wijzigingen notitie Financial Governance 2016 tov 2015!

Mutaties in Hoofdstuk 3: Goed budgetbeheer

Pagina 11:

Vervallen: Voordelen op inkoop / bewaking stelpost

In de komende jaren is een stelpost voordelen op inkoop opgenomen in de begroting. Bij het realiseren van een voordeel op zijn/haar inkoop is de budgethouder verplicht hier melding van te maken. Een voordeel op inkoop wordt gedefinieerd als alle externe uitgaven rond:

- overeenkomsten;
- opdrachten;
- subsidies;
- uitgaven aan publiekrechtelijke instellingen.

Bij de bestuursrapportage en bij de jaarrekening zal verantwoording afgelegd worden over de realisatie van de stelpost inkoopvoordelen.

Toelichting: Niet meer van toepassing. De taakstellingen / stelposten zijn gerealiseerd!

Mutaties hoofdstuk 4: “Gebruik reserves en voorzieningen”

- Inleiding, pagina 12, vervallen:

Landelijk lopen een tweetal discussies.

Een discussie gaat over de vraag hoe om te gaan activa met maatschappelijk nut.

Een andere discussie betreft de riolering. Moet dit een reserve zijn of een voorziening.

Met beide discussies is in deze notitie geen rekening gehouden. Mochten deze discussies leiden tot een wijziging van het huidige beleid wordt u uiteraard hierover geïnformeerd.

Toelichting: niet meer van toepassing. Nieuwe BBV schrijft voor dat riolering een voorziening is en dat activa met maatschappelijk nut geactiveerd moeten worden. Verwerkt in de begroting 2017-2020.

- Algemeen pagina, pagina 12

De tekst is geworden:

Onderstaande uitgangspunten zijn van toepassing:

- a) bestemming- en vereveningsreserves mogen geen versturende werking hebben op de reguliere bedrijfsvoering. Uitgangspunt is dat gemeentelijke activiteiten zoveel mogelijk in de begroting gepland, geraamd en gerealiseerd worden;
- b) er zijn zo weinig mogelijk bestemmingsreserves (d.w.z. dat zoveel mogelijk van de bestaande bestemmingsreserves worden samengevoegd en geen nieuwe worden toegevoegd).
- c) de duur en de hoogte van de reserve houden direct verband met de reden van instelling daarvan.
- d) er zijn in beginsel geen gesloten circuits. Waar ze nodig zijn, gebeurt dat aan de hand van vaste criteria en wordt de omvang van de reserve aan een plafond gebonden.
- e) er wordt een integraal afwegingsmoment gecreëerd voor bestedingen t.l.v. de (bestemming)reserve;
- f) per gesloten circuit wordt besloten of uren eigen organisatie binnen het gesloten circuit worden verwerkt;
- g) over- of onderschrijdingen bij gesloten circuits worden verrekend in de jaarrekening. Tussentijds vindt geen bijstelling plaats, uitzonderingen daargelaten.

Toelichting: De uitgangspunten zijn aangepast aan de nieuwe wetgeving / processen:

- Reserve Sociaal Domein (voorheen reserve Wmo) tekstuele aanpassing

Vervallen: In 2006 is de reserve Wmo ingesteld ter dekking van onder- of overschrijdingen van Wmo budgetten. In het Wmo-beleidskader is bepaald dat de overschotten en tekorten van de Huishoudelijke Hulp het Persoons Gebonden Budget worden verrekend via de reserve. Met ingang van 2011 is besloten om het saldo van de reserve Wmo te maximaliseren op 50% van de jaarbaten oftewel 50% van de integratie-uitkering gemeentefonds en de ontvangen eigen bijdrage.

Wordt:

Sociaal Domein (voorheen reserve Wmo)

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2015 is de reserve WMO omgevormd tot de reserve Sociaal Domein. Eventuele overschotten of tekorten binnen programma worden hiermee op jaarrekeningsbasis verrekend.

pagina 14

- **Verlofrechten (vervalt per 31-12-2016)**

Van gemeentewege is een financiële voorziening getroffen ter dekking van kosten voor vervroegde uittreding van werknemers. Dit betreft de kosten voor de betaling van restantverlofuren en salariskosten ter vervanging. Deze voorziening betreft nog 1 medewerker. In 2016 wordt deze voorziening opgeheven.

- **Rentetoerekening:**

Vervallen zijn

- Algemene reserve grondbedrijf
- Dekking kapitaallasten maatschappelijk nut

Tekst wordt:

Aan de volgende reserves wordt direct rente toegevoegd.

- Dekking kapitaallasten investeringen met economisch nut
- Regionale leerplicht.

Mutaties Hoofdstuk 5: “Vaste activa”

Versnelt extra afschrijven, pagina 18, maatschappelijk nut

Vervalt: “De wetgever is van mening dat het de voorkeur verdient om investeringen met een maatschappelijk nut niet te activeren. Echter, aangezien dit ertoe zou kunnen leiden dat gemeenten belangrijke investeringen om budgettaire redenen niet meer zouden kunnen doen, mogen investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut toch geactiveerd worden. Omdat het de voorkeur heeft dat deze activa niet worden geactiveerd, mag hierop versneld (extra) worden afgeschreven”.

Vervangen door:

Maatschappelijk nut:

De nieuwe BBV verplicht de gemeenten om investeringen met een maatschappelijk nut te activeren. Deze mogen dan niet meer in één keer als last mogen worden genomen. Ook de verdere behandeling van de activering wordt gelijk getrokken aan activa met een economisch nut.

Mutaties in de bijlage bij Hoofdstuk 5: “Vaste activa”

Een aantal Afschrijvingstermijnen is aangepast naar de nieuwe uitgangspunten. Het betreft hier met name afschrijvingstermijnen die verband houden met investeringen mbt het nieuwe werken en de Betonconstructie op paalfundering. Onderstaande tabel is werkt in de afschrijvingstabellen gemeente Woerden, pagina 27

Activa	Afschr. termijn
Virtueel Platform	
Storage	3
San Switches	3
Overige Servers	
Fileserver	3
Domain Controller	3
Oracle Servers	3
Networking	
Werkplek Switches	7

10G Switches	5
Server Switches	5
Firewall	5
Wifi netwerk	3
beveiligingssoftware telewerken	3
<i>Uitwijklocatie</i>	
Uitwijk ESX	5
Backup Servers	5
<i>Software</i>	
Office	5
Locatie aanwezigheid software	5
Citrix licenties	3
<i>Telefooncentrale</i>	
Telefooncentrale	15
<i>Mobiel</i>	
Mobiele telefoons	3
Telefoon Accessoires	3
CYOD / Laptop van zaak (mix)	3
CYOD Accessoires	3
Leen Laptops	3
Mobile device management	3
<i>Vaste werkplekken</i>	
vaste telefoons	6
thin clients	6
Klein scherm	6
Groot scherm	6
Muis&Toetsenbord	6
Smartcard reader	6
Betonconstructie op paalfundering	75