

Financiële verordening

Voor commissie AFE 3 oktober 2016
Door
J. van de Lisdonk Concerntcontroller a.i.

Doel bijeenkomst

- Bespreking Financiële verordening
- Eerder besproken in commissie AFE 5 september
 - Vervanging verordening 2006
 - Planning van de P&C-cyclus
 - Verbetering paragrafen
 - Beperkte beschrijving financiële organisatie (verder aan college met budgethoudersregeling)
 - Geen regels interne beheersing (dubbel met controleplan)

Financiële verordening

- Beperking beschrijving financiële organisatie
 - Is dubbeling met budgethoudersregeling
 - Wordt door college geactualiseerd
- Geen regels interne beheersing
 - Beleid raad jaarlijks in controleprotocol
 - Uitwerking in controleplan

Opbouw verordening

Indeling in hoofdstukken

- Hfdst 1 Begrippen
- Hfdst 2 Begroting en verantwoording
- Hfdst 3 Financieel beleid
- Hfdst 4 Financiële organisatie
- Hfdst 5 Slotbepalingen

Uitgebreide toelichting met name hfdst 2 en 3

Hfdst 2: Opzet P&C

- Beleidscyclus leidend
- Financiële spelregels in doctrine
 - Vierjaarlijkse actualisatie
- Integrale besluitvorming, dus
- Terughoudend tussentijdse bijsturing
 - in principe alleen lopend jaar 2^e berap
 - Financiële afweging nieuwe beleid in voorjaarsnota (art 3 lid 3)
 - Tenzij het niet anders kan (art 6 lid 6)

Hfdst 2: Opzet P&C

- Autorisatie
 - Alleen 1^e jaar
 - Op programmaniveau
- Meer op detail kan:
 - specifiek aangeven of
 - kleinere programma's
- Investerings via
 - Afzonderlijke kredieten
 - Alleen 1^e jaar obv meerjarige planning

Hfdst 3 Financieel beleid

- Actualisatie beleid in paragrafen
- Financieringsfunctie in treasurystatuut
- Wijziging in rentetoerekening
- Overhead op basis van urenverdeling, niet omzet

Hfdst 4 Organisatie

- Budgethoudersregeling van het college voor interne beheersing
- Controle op basis van
 - controleplan van het college
 - Basis is controleprotocol van de raad