

## Werkgroep Planning & Control d.d. 19 januari 2017

### Financiële verordening 2017

De VNG heeft, mede als gevolg van de BBV wijzigingen, op 22 september 2016 een nieuw Model Financiële verordening 2016 uitgebracht. In principe gaan wij ervan uit zoveel mogelijk bij deze modelverordening en daarnaast bij onze werkwijze zoals wij die nu al hanteren, aan te sluiten. Hierbij is het echter nog wel mogelijk om een aantal (politieke) keuzes te maken.

In onderstaande lijst aanpassingen geven wij de punten waarop keuzes gemaakt kunnen worden weer. Wij geven daarbij een aantal keuzemogelijkheden aan, waarbij 1 onze voorkeur weergeeft. Vaak is dit de werkwijze die wij nu hanteren. Op 2, dan wel (in enkele gevallen) 3, staat dan de werkwijze conform modelverordening. Voor het begrip moet onderstaande lijst gelezen worden in combinatie met de modelverordeningen.

Onze vraag is nu of de werkgroep in kan stemmen met ons voorstel (voorstel 1). Deze zullen dan o.a. (naast suggesties van college, DT en ambtelijk apparaat) als input dienen om te verwerken in de verordeningen zoals die in mei 2017 aan de raad ter vaststelling zullen worden aangeboden.

Aanp.	Modelverordening	<b>Financiële Verordening Dalfsen keuzemogelijkheden</b>
		<b>Hoofdstuk 1. Begripsbepaling</b>
	Artikel 1 Begripsbepaling	Geen aanpassingen
		<b>Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording</b>
	Artikel 2 Programma- indeling	Geen aanpassingen
a	Artikel 3, lid 1 Inrichting begroting en jaarstukken	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen en Overhead zijn bij de programmabegroting opgenomen onder programma 1. 2 Modelverordening volgen.
b	Artikel 3, lid 2 Inrichting begroting en jaarstukken	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Nieuwe investeringen staan in het investeringsplan dat gelijktijdig met de Perspectiefnota aan de raad ter vaststelling wordt aangeboden. Monitoring van de (nieuwe en lopende) investeringen vindt plaats bij de 2 bestuursrapportages en de jaarrekening. 2 Modelverordening volgen.
c	Artikel 4, lid 1 Kaders begroting	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Datum waarvoor de Perspectiefnota door de raad wordt vastgesteld, 30 juni. 2 De raad kan ervoor kiezen hiervoor andere data aan te geven.
d	Artikel 4, lid 2 Kaders begroting	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Onvoorzien, € 3 per inwoner. 2 De raad kan ervoor kiezen hiervoor één totaalbedrag op te nemen, bijv. € 100.000; 3 Modelverordening volgen, percentage van de totale lasten opnemen. Welk percentage?
e	Artikel 5, lid 1 en 2 Autorisatie begroting en investeringskrediet en	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid) De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma. Voor meer inzicht wordt er per programma een overzicht per taakveld gegeven.

		<p>2 De raad kan ervoor kiezen bij het autoriseren van de begroting de baten en lasten per taakveld vast te stellen.</p> <p>Hier kiezen wij niet voor, aangezien het schuiven binnen het programma van budgetten nu een collegebevoegdheid is. Stelt de raad de baten en lasten per taakveld vast, dan zal elke verschuiving van budgetten binnen het programma door de raad goedgekeurd moeten worden.</p> <p>In artikel 1 en 2 moet dan het woord taakveld gewijzigd worden in programma. Het is dan mogelijk om een activiteit (taakveld of anderszins) onder een programma als prioriteit te bestempelen waarvoor de raad de baten en lasten apart wil autoriseren.</p>
f	Artikel 5, lid 3 Autorisatie begroting en investeringskrediet en	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Investerings worden geautoriseerd bij vaststelling van het investeringsplan en de perspectiefnota (juni).</p> <p>2 Conform modelverordening. Investerings worden geautoriseerd bij vaststelling van de begroting (november). NB. Eventuele voorbereidingen t.b.v. deze investeringen kunnen dan pas later starten.</p>
g	Artikel 5, lid 4 Autorisatie begroting en investeringskrediet en	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); 2 Conform modelverordening.</p> <p>Dit betekent dat op het moment dat bekend wordt dat een last/baat de geautoriseerde last/baat gaat overschrijden dit gemeld moet worden aan de raad. Om dit beheersbaar te houden doen wij dit bij de bestuursrapportages. De raad kan ervoor kiezen dit conform model verordening te doen of bij bepaalde taakvelden of investeringen (grote bedragen/politiek gevoelig) specifiek aan te geven hierover direct geïnformeerd te willen worden en niet te wachten op een bestuursrapportage. Los daarvan: het college heeft ook een actieve informatieplicht en zal daar in voorkomende gevallen naar handelen.</p>
h	Artikel 5, lid 5 Autorisatie begroting en investeringskrediet en	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten op grond van geactualiseerde ramingen worden in Dalfsen opgenomen in de perspectiefnota, of via een separaat raadsvoorstel.</p> <p>2 Conform verordening.</p>
i	Artikel 5, lid 6 Autorisatie begroting en investeringskrediet en	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); De raad wordt bij de begroting en bij de jaarrekening op de hoogte gehouden van de schuldbalans van de gemeente. De zin "Bij investeringen groter dan {bedrag} informeert het college de raad in het voorstel over het effect van de investering op de schuldbalans van de gemeente." vervalt, het is nl. niet altijd aanwijsbaar waardoor een lening moet worden aangegaan.</p> <p>2 Conform verordening. De raad kan hiervoor kiezen voor bijv. investeringen groter dan € 1 mln.</p>
ii	Artikel 5, lid 7 Autorisatie begroting, investeringskrediet en en budgetoverhevelin g	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); In Dalfsen wordt aandacht besteed aan het fenomeen budgetoverheveling. Terzake zijn spelregels geformuleerd die het mogelijk maken jaaroverschrijdende incidentele budgetten éénmalig over te hevelen. Zie hieronder toegevoegd lid.</p>

	Let op toegevoegd lid.	<p>Ten behoeve van de voortgang van jaaroverschrijdende activiteiten, is het college bevoegd eventuele restant budgetten van enig jaar over te hevelen naar het volgende jaar. Hiervoor gelden de volgende voorwaarden:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Alleen incidentele budgetten voor activiteiten die nog niet zijn afgerond komen in aanmerking voor budgetoverheveling;</li> <li>Het restant budget bedraagt tenminste € 10.000;</li> <li>Overheveling mag slechts éénmaal plaatsvinden.</li> </ol> <p>Overheveling geschiedt door het college middels een begrotingswijziging, welke uiterlijk ten tijde van de vaststelling van de jaarrekening door de raad wordt bekrachtigd indien is voldaan aan de gestelde voorwaarden.</p> <p>2. Conform verordening, over budgetoverheveling geen regels opnemen.</p>
j	Artikel 6, lid 1 Tussentijdse rapportage	<p>1 Naamgeving en termijnen aanpassen aan wat in Dalfsen gebruikelijk is.</p> <p>2 Conform verordening.</p> <p>De raad kan hiervoor kiezen, wij hebben echter 8 maanden gekozen om op het eind van het jaar nog sturingsmogelijkheden te hebben.</p>
k	Artikel 6, lid 3 Tussentijdse rapportage	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); In de bestuursrapportages worden afwijkingen groter dan € 5.000 toegelicht.</p> <p>2 Conform verordening.</p> <p>De raad is vrij hierin een ander grensbedrag aan te geven.</p>
l	Artikel 7, punt a Informatieplicht	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Niet opgenomen. Deze bepaling heeft vooral betrekking op investeringen. Die lopen bij ons via het (meerjaren) investeringsplan of via afzonderlijke besluiten. De raad kan op dat moment aangeven welke wensen en bedenkingen er zijn. M.a.w.: deze bepaling wordt ondervangen door artikel 5 Dalfsen.</p> <p>Los daarvan: het college heeft ook een actieve informatieplicht en zal daar in voorkomende gevallen naar handelen</p> <p>2 Conform verordening</p>
m	Artikel 7, punt b Informatieplicht	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 100.000</p> <p>2 De raad kan desgewenst een ander bedrag kiezen.</p>
n	Artikel 7, punt c Informatieplicht	<p>1 het aangaan van leningen met een looptijd langer dan één jaar en groter dan € 5.000.000</p> <p>N.a.v. opmerkingen uit de raad is ook gekeken naar het aangaan van langlopende geldleningen. Dit is een bevoegdheid van het college die bij het ambtelijk apparaat neergelegd kan worden. Om aan de opmerkingen van de raad tegemoet te komen zijn aanscherpingen geformuleerd in de uitvoeringsregels treasury. Daarnaast is in artikel 7 toegevoegd de bepaling dat het college verplicht is eerst de raad te horen alvorens besloten wordt tot het aangaan van een langlopende geldlening van € 5.000.000 of hoger</p>
	Artikel 8 EMU-saldo	Geen aanpassingen
		<b>Hoofdstuk 3. Financieel beleid</b>

o	Artikel 9 Waardering en afschrijving vaste activa	<p>1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening.</p> <p>2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.</p> <p>3. Een saldo voor agio of disagio wordt direct ten laste van de exploitatie gebracht.</p> <p>4. Van investeringen met maatschappelijk nut &gt; dan een bedrag van € 100.000 worden de afschrijvingslasten gedekt uit een daartoe in het leven geroepen bestemmingsreserve.</p> <p>5. In het geval extra wordt afgeschreven op materiële vaste activa met een meerjarig maatschappelijk nut, dient dit gemotiveerd plaats te vinden.</p> <p>6. Investerings tot € 25.000 worden niet geactiveerd.</p> <p>7. Afschrijving vindt plaats volgens de lineaire afschrijvingsmethode, tenzij anders wordt bepaald.</p> <p>Tekst aanpassen aan de feitelijke situatie in Dalfsen. In lijn met de voorbeeldverordening is er geen afzonderlijke nota 'waardering en afschrijving' meer. Onze huidige nota uit 2011 kan dan ook worden ingetrokken (zie artikel 26). Toegevoegd is, conform de voortgangsberichten tbv het opstellen van de begroting, dat investeringen met een maatschappelijk nut met een bedrag groter dan € 100.000 afgeschreven worden tlv een bestemmingsreserve. Toegevoegd is de bepaling dat bij extra afschrijvingen op investeringen met een maatschappelijk nut, dit gemotiveerd dient plaats te vinden. De ondergrens voor het niet activeren van investeringen is opgetrokken van € 10.000 (nota waardering en afschrijving) naar € 25.000 (nieuwe verordening). Dit werkt praktischer; daarmee wordt tevens voorkomen dat kleine investeringen lang open blijven staan, dan wel jarenlang geadministreerd moeten worden.</p> <p>Huidige afschrijvingstabel is ongewijzigd overgenomen. Zie bijlage. Met dien verstande dat het college gemotiveerd af kan wijken van de afschrijvingstermijn.</p> <p>Mocht de raad in bovenstaande een andere mening zijn toegedaan, dan is dat mogelijk.</p>
p	Artikel 10 Voorziening voor oninbare vorderingen	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Voorziening is in Dalfsen niet aan de orde. Eventuele afboekingen vinden plaats op basis van beoordeling individuele debiteuren en niet op basis van historisch percentage oninbaarheid. B&amp;W heeft hiervoor gekozen om dat hiertoe geen noodzaak bestaat (bedrag is niet substantieel).</p> <p>2 De raad kan ervoor kiezen wel een voorziening in te stellen .</p>
q	Artikel 11, lid 2 Reserves en voorzieningen	<p>1 Het college toetst tenminste één maal in de vier jaar of de nota reserves en voorzieningen herzien moet worden. Geen herziening nodig, het college vraagt de raad de nota reserves en voorzieningen te continueren voor vier jaar. Herziening nodig, het college biedt de raad een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door de raad vastgesteld en behandeld. Hiervoor</p>

		<p>is gekozen omdat regelmatig blijkt dat een nota na vier jaar nog goed werkbaar is.</p> <p>2 De raad kan een termijn instellen en verder conform verordening vaststellen.</p> <p>3 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Elke vier jaar wordt de nota reserves en voorzieningen herzien.</p>
r	Artikel 12, lid 5 Kostprijsberekening	<p>1 Aanpassen aan werkwijze Dalfsen; (=huidig beleid) Jaarlijks worden bij de begroting percentages berekend en vastgesteld voor doorberekenen overhead. Deze worden gebruikt bij de toerekening/kostprijsberekening.</p> <p>2 Conform verordening Conform verordening zou wel betekenen dat we voor alles een vast percentage overhead gaan hanteren. Dan mogen we dus niet meer afwijken (zoals nu bijvoorbeeld bij Grex, afval, riolering).</p>
s	Artikel 12, lid 6 Kostprijsberekening	<p>1 niet opnemen, Zie toelichting aanpassing r, artikel 12, lid 5.</p>
t	Kostprijsberekening	<p>Niet opnemen. Wij volgen de aanbeveling van het BBV en rekenen geen rente toe aan de reserves en voorzieningen. Dit is bij de voortgangsberichten voor de programmabegroting 2017-2020 reeds voorgelegd aan de werkgroep P&amp;C en vervolgens conform verwerkt in de programmabegroting 2017-2020</p>
u	Artikel 12, lid 10 Kostprijsberekening	<p>1 aanpassen aan werkwijze Dalfsen (= huidig beleid) geen opslag voor debiteurenrisico (risico bij Dalfsen is heel gering).</p> <p>2 Conform verordening</p>
	Artikel 13 Prijzen economische activiteiten	<p>Geen aanpassingen</p>
v	Artikel 14 lid 1 en 2 Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen	<p>1 aanpassen aan werkwijze Dalfsen, (= huidig beleid) wij geven geen opsomming, wij kennen geen nota kaders voor de prijzen voor de levering enz. enz.</p> <p>2 Conform verordening, de raad kan hierbij een opsomming opgeven. De raad kan ervoor kiezen een nota in te stellen.</p>
w	Artikel 15 geheel Financieringsfuncties	<p>1. Het college stelt per de ingangsdatum van deze verordening uitvoeringsregels op het gebied van treasury vast en neemt daarbij de hierna volgende kaders en uitgangspunt in acht.</p> <p>2. Het college draagt zorg voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. een risicomijdende uitvoering van de treasuryfunctie;</li> <li>b. het tijdig aantrekken van voldoende financieringsmiddelen teneinde het in de jaarlijkse begroting vastgestelde beleid te kunnen uitvoeren;</li> <li>c. het beheersen van de risico's verbonden aan de treasuryfunctie;</li> <li>d. het beperken van de rentekosten van leningen;</li> <li>e. het beperken van de interne verwerkingskosten en de externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;</li> <li>f. het bedingen van zekerheden bij het verstrekken van garanties en het verstrekken van risicodragend kapitaal indien mogelijk.</li> </ul> <p>3. Het aantrekken van benodigde financieringsmiddelen geschiedt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. met inachtneming van de vigerende kasgeldlimiet en renterisiconorm;</li> <li>b. bij geldleningen met een looptijd van 6 maand tot een jaar op basis van tenminste 3 relevante offertes;</li> </ul>

c. bij geldleningen met een looptijd van een jaar of langer op basis van tenminste 3 relevante offertes en met inachtneming van artikel 7.c.

4. Het verstrekken van leningen en garanties geschiedt:

a. uitsluitend uit hoofde van de publieke taak en onder zekerheidsstelling;

b. met inachtneming van de artikelen 7.b en 7.c.

5. Het uitzetten van overtollige financieringsmiddelen geschiedt conform de bepalingen in de wet Hof met betrekking tot het schatkistbankieren.

6. Er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.

#### **Toelichting**

In Dalfsen wordt tot op heden gewerkt volgens het Treasurystatuut vastgesteld door de gemeenteraad in 2010. Dit statuut bevat, naast de kaders waaraan de regels voor de uitvoering van treasury moeten voldoen, ook bepalingen die de bedrijfsvoering raken.

In deze nieuwe verordening 212 zijn nu deze kaders opgenomen. Daarnaast zijn door het college voor de bepalingen die de bedrijfsvoering raken uitvoeringsregels treasury vastgesteld. Dit betekent dat het treasurystatuut zoals we dat nu kennen vervalt.

Uiteraard is in de verordening 212 de nieuwe regelgeving vanuit het BBV meegenomen

Ook is de bepaling dat het college uitvoeringsregels dient vast te stellen toegevoegd en is de kaderstelling vanuit de raad uitgebreider geformuleerd.

Niet overgenomen is de bepaling dat bij het verstrekken van garanties een voorziening wordt gevormd ter grootte van het risico dat de gemeente loopt (dit moet sowieso, dus een bepaling is overbodig).

De toelichting op artikel 24 bij de voorbeeldverordening zegt het volgende:

*Artikel 24 geeft een opsomming op welke terreinen van de financiële organisatie **het college** beleid en interne regels **moet** stellen. Om hier invulling aan te geven ligt het voor de hand, dat het college een organisatiebesluit en een en een treasurystatuut vaststelt (voor Dalfsen: uitvoeringsregels treasury).*

Voorgesteld wordt om de verantwoordelijkheden en bevoegdheden daar te leggen waar ze horen, dat wil zeggen:

De raad is verantwoordelijk en bevoegd tot het vaststellen van de Financiële verordening op basis van artikel 212 Gemeentewet en bepalen van de kaders t.a.v. treasury.

Het college is verantwoordelijk en bevoegd tot het uitvoeren van het treasurybeleid binnen de kaders van de raad (bestuurlijke verantwoordelijkheid). Het college stelt daartoe uitvoeringsregels treasury vast.

		Voor het overige is tekst passend gemaakt aan feitelijke situatie in Dalfsen. Betekent ook dat het huidige treasury statuut wordt ingetrokken (zie artikel 26).
		<b>Hoofdstuk 4. Paragrafen</b>
x	Artikel 16, punt a Lokale heffingen	Aanpassen aan situatie Dalfsen (=huidig beleid); Dit lid vervalt i.v.m. de aanbeveling van het BBV om geen rente meer toe te rekenen aan reserves en voorzieningen. Dit is aangegeven in de voortgangsberichten in het begrotingstraject. Bij de begroting 2017-2020 is dus ook geen rente meer toegerekend.
y	Artikel 17. Financiering	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (=huidig beleid); Dit betekent een uitbreiding met: de schulden met een looptijd langer dan een jaar en de verschuldigde rentepercentages, de renterisiconorm en de kasgeldlimiet 2 Conform verordening
z	Artikel 18. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (=huidig beleid); Dit betekent naast de verplichte onderdelen op grond van het BBV een uitbreiding met de ratio van het weerstandsvermogen (uitgangspunt >2,0), een overzicht van de tien belangrijkste risico's in financiële zin en de onbenutte belastingcapaciteit. 2 Conform verordening De raad mag naast de verplichte onderdelen op grond van het BBV aangeven waar zij nog verder over geïnformeerd wil worden.
aa	Artikel 19. 2,3 en 4 Onderhoud Kapitaalgoederen	1 Het college toetst tenminste één maal in de vier jaar of het onderhoudsplan openbare ruimte, het rioleringsplan en het onderhoudsplan gebouwen herzien moeten worden. Geen herziening nodig, het college vraagt de raad genoemde plannen te continueren voor vier jaar. Herziening nodig, het college biedt de raad een herzien dan wel nieuw onderhoudsplan openbare ruimte, rioleringsplan of onderhoudsplan gebouwen aan. Deze nota wordt door de raad behandeld en vastgesteld. Hiervoor is gekozen omdat regelmatig blijkt dat een nota na vier jaar nog goed werkbaar is. 2 Conform verordening (stel aantal jaren vast) 3 Aanpassen aan situatie Dalfsen (= huidig beleid); Dit betekent eens in de vier jaar een (bijgesteld) plan openbare ruimte, rioleringsplan en gebouwen (dit hoeft dus niet eens per vier jaar een geheel vernieuwd plan te zijn).
ab	Artikel 20. Bedrijfsvoering	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (=huidig beleid); Dit betekent dat de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het BBV opgenomen zijn 2 Conform verordening De raad kan ervoor kiezen punten toe te voegen.
ac	Artikel 21. Verbonden partijen	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (=huidig beleid); Dit betekent dat de verplichte onderdelen op grond van artikel 15 van het BBV opgenomen zijn 2 Conform verordening De raad kan ervoor kiezen punten toe te voegen.
ad	Artikel 22, lid 1 Grondbeleid	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (=huidig beleid); Dit betekent dat de verplichte onderdelen op grond van artikel 15 van het BBV opgenomen zijn. Daarnaast wordt opgenomen: a. het verloop van de grondvoorraad; b. de te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten;

		<p>c. de belangrijkste risico's bij de grondexploitatie en de bijbehorende maatregelen;</p> <p>d. een actueel totaalbeeld van de grondexploitaties op basis van de Meerjaren Prognose Grondexploitatie.</p> <p>2 Conform verordening</p> <p>De raad kan ervoor kiezen punten toe te voegen.</p>
ae	Artikel 22, lid 2 Grondbeleid	<p>1 Het college toetst tenminste één maal in de vier jaar of de nota grondbeleid herzien moeten worden. Geen herziening nodig, het college vraagt de raad genoemde plannen te continueren voor vier jaar. Herziening nodig, het college biedt de raad een herziene dan wel nieuwe nota grondbeleid. Deze nota wordt door de raad behandeld en vastgesteld.</p> <p>Hiervoor is gekozen omdat regelmatig blijkt dat een nota na vier jaar nog goed werkbaar is.</p> <p>Hierin wordt aandacht besteed aan:</p> <p>a. de strategische visie van het toekomstig grondbeleid van de gemeente;</p> <p>b. te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten;</p> <p>c. het verloop van de grondvoorraad;</p> <p>d. de uitgangspunten voor de verkoopprijzen van gronden.</p> <p>2 Conform verordening</p> <p>De raad kan ervoor kiezen punten toe te voegen.</p> <p>3 Aanpassen aan situatie Dalfsen (=huidig beleid);</p> <p>Dit betekent eens in de vijf jaar een (bijgestelde) nota grondbeleid (dit hoeft dus niet eens per vijf jaar een geheel vernieuwde nota te zijn). Hierin wordt aandacht besteed aan:</p> <p>a. de strategische visie van het toekomstig grondbeleid van de gemeente;</p> <p>b. te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten;</p> <p>c. het verloop van de grondvoorraad;</p> <p>d. de uitgangspunten voor de verkoopprijzen van gronden.</p>
		<b>Hoofdstuk 5. bedrijfsvoering</b>
af	Artikel 23, lid 1,a Administratie	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen, afdelingen heten bij ons (staf) eenheden.</p>
ag	Artikel 23, lid 1,d Administratie	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen, wij geven informatie over de indicatoren en prestaties mbt de maatschappelijke doelen zoals opgenomen in de jaarlijkse begroting.</p> <p>2 Conform verordening</p>
ah	Artikel 24, punt a en e Financiële organisatie	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen, afdelingen heten bij ons (staf) eenheden.</p>
ai	Artikel 25, lid 2 Interne controle	<p>1 Aanpassen aan situatie Dalfsen, controle van vermogen zodat de zin controle van registergoederen en bedrijfsmiddelen weggelaten kan worden.</p> <p>2 Conform modelverordening, nb kiezen voor termijn in jaren.</p>



aj	Artikel 26, lid 3 Slotbepalingen	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen, door het vaststellen van deze nieuwe verordening 212 worden de kaders voor het treasurybeleid vastgesteld. Het Treasurystatuut 2010 komt hiermee te vervallen. Dit is een nieuw lid, komt dus niet voor in de modelverordening.
ak	Artikel 26, lid 4 Slotbepalingen	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen, door het vaststellen van deze nieuwe verordening 212 worden de kaders voor waardering en afschrijving vastgesteld. De oude nota waardering en afschrijving komt hiermee te vervallen. Dit is een nieuw lid, komt dus niet voor in de modelverordening.

Aanp.	Modelverordening	<b>Controleverordening Dalfsen keuzemogelijkheden</b>
	Artikel 1 Definities	Geen aanpassingen
a	Artikel 2, lid 1 Opdrachtverlening accountantscontrole	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen, bepaling omtrent benoemingstermijn (van pm jaar) is geschrapt. De raad kan dit zelf per keer bepalen, mede aan de hand van de ervaringen en wensen die er zijn. 2 Conform modelverordening, toch een benoeming per pm periode instellen.
b	Artikel 2, lid 2, 3 en 4 Opdrachtverlening accountantscontrole	1 Aanpassen aan situatie Dalfsen, Vaststelling van programma van eisen was aan de raad voorbehouden. In overleg met de werkgroep P&C is dit bij het selectietraject in 2015, bij het college neergelegd. Overigens met daarbij de opmerking dat dit in overleg met de raad dient te geschieden. Die praktijk is nu verwoord in de nieuwe verordening. In lid 3 van de modelverordening is opgenomen wat in het programma van eisen wordt opgenomen, evenals in onze Controleverordening 2004 hebben wij deze lijst ook in de nieuwe verordening niet opgenomen. Jaarlijks worden deze namelijk meegenomen bij het vaststellen van het normenkader. 2 Conform modelverordening
c	Artikel 3, lid 4 Informatieverstrekking door het college.	In de nieuwe verordening is bepaald dat de jaarrekening (inclusief accountantsverslag) uiterlijk 31 mei door de raad moet worden vastgesteld. Dit op basis van een wens van de raad, die is vertaald in het programma van eisen voor de nieuwe accountant. In de oude verordening was dit niet geregeld. Voor het overige geen wijzigingen.
d	Artikel 4, lid 2 Inrichting accountantscontrole	De bepaling dat de accountant de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving kant uitvoeren is geschrapt. Overleg is altijd nodig, al was het maar om informatie te verzamelen. Overigens wordt in artikel 5 de toegang tot informatie geregeld (daar is niets aan gewijzigd). Verder is de benaming van functionarissen aangepast aan de recent doorgevoerde organisatiewijziging. Voor het overige geen wijzigingen.
	Artikel 5 Toegang tot informatie.	Geen wijzigingen
e	Artikel 6, lid 1 Overige controles en opdrachten.	Aan de nieuwe verordening is de bepaling toegevoegd dat de raad opdracht kan geven aan de accountant om bepaalde specifieke thema's in de controle te betrekken. Voor het overige geen wijzigingen
f	Artikel 7, Rapportering	Geen noemenswaardige wijzigingen (alleen namen als gevolg van organisatiewijziging).
g	Artikel 8 en 9	In de nieuwe verordening zijn de oude artikelen 8 en 9 gecombineerd. Verder is het intrekken van de oude verordening geregeld. Voor het overige geen wijzigingen.
h	Algemene toelichting	1 De algemene toelichting bevat veel tekst, maar in de praktijk blijkt dat deze per saldo weinig toegevoegde waarde heeft. Achterwege laten is efficiënter. 2 Uiteraard kan gekozen worden (delen van) de toelichting op te nemen

Aanp.	Modelverordening	Onderzoeksverordening Dalfsen 2017 keuzemogelijkheden
a	Artikel 1 Definities	Definitie doeltreffendheid is aangepast. In plaats van beoogde maatschappelijke effecten wordt nu van beoogde maatschappelijke doelen gesproken. Dit in verband met de meetbaarheid. Voor het overige geen wijzigingen.
b	Artikel 2 Onderzoeksfrequentie	Het college is verplicht de doelmatigheid en doeltreffendheid van respectievelijk (onderdelen van) de (staf)eenheden en de uitvoering van taken (doelmatigheid) dan wel (delen van) programma's of paragrafen (doeltreffendheid) te onderzoeken.  1 Aanpassen aan situatie Dalfsen (=huidig beleid). In voorkomende gevallen wordt op initiatief van het college een onderzoek uitgevoerd. (bijv. evaluatie organisatieverandering) 2 Conform verordening. Om hier jaarlijks (zie artikel 3 modelverordening) een onderzoeksplan voor op te stellen is te hoog gegrepen en gebeurt niet in de praktijk. 3 Voorgesteld wordt iedere 4 jaar (raadsperiode) een onderzoeksplan op te stellen met minimaal 2 onderzoeken.
c	Artikel 3 Onderzoeksplan	1 Op het moment dat het college een onderzoek initieert, informeert hij de raad tijdig middels een onderzoeksplan. 2 Conform verordening (zie aanp. b, artikel 2, optie 2)
	Artikel 4	Geen wijzigingen
	Artikel 5	Geen wijzigingen
d	Artikel 6 en 7	Samengevoegd.
e	Algemene toelichting	1 De algemene toelichting bevat veel tekst, maar in de praktijk blijkt dat deze per saldo weinig toegevoegde waarde heeft. Achterwege laten is efficiënter. 2 Uiteraard kan gekozen worden (delen van) de toelichting op te nemen.