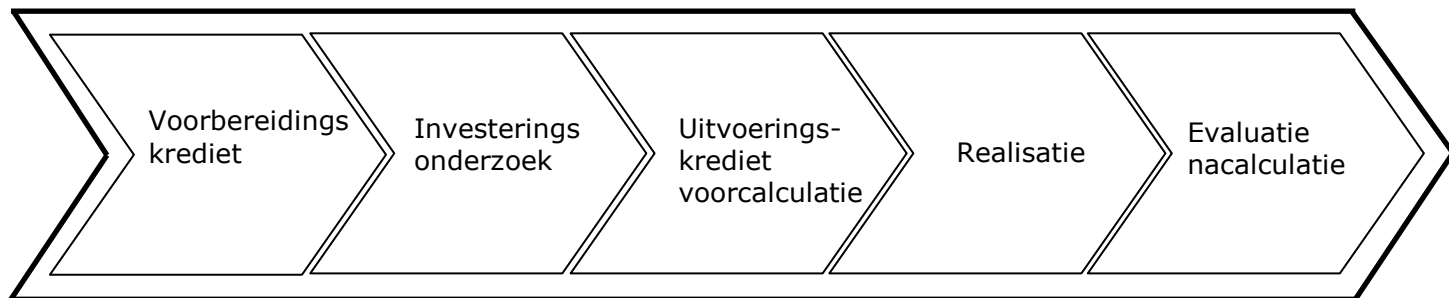


PROCESBESCHRIJVING

Financiën

INVESTERINGEN





Template versie nr. : geen template

Autorisatie :

Proceseigenaar	Directeur CO	
Namens het MT	Algemeen directeur	

Inhoudsopgave :

Toelichting op het product.....	4
1. (Aanvraag) voorbereidingskrediet.....	8
1.1 Opstellen van de aanvraag voorbereidingskrediet.....	9
1.2 Collegebehandeling voorbereidingskrediet.....	9
1.3 Raadsbehandeling voorbereidingskrediet.....	10
1.4 Indien besluit door de raad conform het voorstel.....	10
2. investeringsonderzoek	11
2.1 Uitvoeren van het onderzoek	11
2.2 rapporteren over de voortgang	12
2.3 afsluiten van het investeringsonderzoek	12
3. Kredietaanvraag uitvoeringskrediet	13
3.1 Opstellen van de aanvraag uitvoeringskrediet.....	13
3.2 Collegebehandeling uitvoeringskrediet	13
3.3 Opstellen van het raadsvoorstel	13
3.4 Raadsbehandeling krediet	14
3.5 Indien besluit door de raad conform het voorstel.....	15
4. Realisatie.....	16
5. Nacalculatie en Evaluatie.....	17
5.1 Afsluiting van de investering (het krediet)	17

Bijlage:

template voorcalculatie - nacalculatie

Toelichting op het product

Dit proces beschrijft de wijze waarop investeringen worden voorbereid, voorgelegd, nader onderzocht, aangevraagd en gerealiseerd (incl. nacalculatie)

Van belang is allereerst het onderscheid te onderkennen tussen een reguliere uitgaaf en een investering.

- Een **reguliere uitgaaf** wordt jaarlijks gedaan ten laste van de exploitatiebegroting / exploitatierekening. Voor het kunnen doen van een reguliere uitgaaf wordt **een budget** op de begroting beschikbaar gesteld.
- Een **investering** is een uitgaaf voor een goed of een object met een gebruiksduur langer dan een jaar. Investerings worden over het algemeen geactiveerd op de balans. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse kapitaallasten drukken op de exploitatiebegroting / exploitatierekening. Voor het kunnen doen van een investering wordt **een krediet** op de begroting beschikbaar gesteld. Enige uitzondering hierop vormen uitgaven < € 10.000. Dergelijke uitgaven worden direct ten laste van de exploitatie genomen.

Zoals voor gewone uitgaven geldt dat deze niet gedaan kunnen worden zonder dat hiervoor op de begroting een budget aanwezig is, zo geldt voor investeringen dat er geen uitgaven gedaan kunnen worden zonder dat hiervoor een krediet beschikbaar is. Teneinde interpretatieverschillen te voorkomen, volgen hierna enkele dwingend voorgeschreven hoofdregels:

HOOFDREGEL I

Voor investeringen worden geen verplichtingen aangegaan, worden geen facturen betaald, worden geen grootboekrekeningen geopend, worden geen boekingen gemaakt, zonder dat de Raad voor het doen van de betreffende investeringen gelden in de vorm van een krediet beschikbaar heeft gesteld, al dan niet middels vaststelling van de begroting. Op deze hoofdregel is slechts één uitzondering in de vorm van een expliciet besluit van het college tot het doen van uitgaven voor investeringen in de voorbereidende sfeer (waaronder strategische aankopen), omdat het college om moverende redenen de raad op dat moment nog geen voorstel wenst voor te leggen.

HOOFDREGEL II

Het aan de raad ter vaststelling voorleggen van exploitatieopzetten, investeringsplannen of overige plannen maakt niet het doen van uitgaven mogelijk. Het doen van uitgaven is slechts toegestaan op basis van het beschikbaar stellen van benodigde middelen in de vorm van een krediet.

HOOFDREGEL III

Voorkomen moet worden dat op basis van plannen kredieten gevraagd worden die qua omvang en qua tijd niet / nauwelijks beheersbaar zijn. Gestreefd moet worden naar het knippen in deelkredieten, bijvoorbeeld op basis van plandelen of jaarschijven. Op deze manier wordt bevorderd dat afwijkingen ten opzichte van gevoterde kredieten eerder (in een zo vroeg

mogelijk stadium) zichtbaar gemaakt worden.

HOOFDREGEL IV

Indien door de raad plannen worden vastgesteld, waarin ten laste van die plannen gelden worden gereserveerd in de vorm van reserves en voorzieningen, is het niet toegestaan uitgaven te doen ten laste van die reserves en voorzieningen zonder expliciet besluit van de raad tot beschikking over de reserves (begrotingswijziging) en voorzieningen.

HOOFDREGEL V

Het door de raad beschikbaar gestelde krediet bepaalt de omvang van de toegestane uitgaven. Het is niet toegestaan om meevallers in dekkingsmiddelen (hogere subsidies / hogere bijdragen van derden / hogere reserves / hogere opbrengsten wegens verkopen) te vertalen naar het mogen doen van hogere uitgaven. Tegenvallers in dekkingsmiddelen, die zullen leiden tot ongedekte uitgaven, dienen aan de raad in de vorm van een gewijzigd dekkingsplan ter kennis te worden gebracht en door de raad in de vorm van een begrotingswijziging te worden bekrachtigd.

HOOFDREGEL VI

Niet in het krediet geraamde bijdragen – zoals subsidies – vallen op grond van de voorschriften als incidentele baten aan de exploitatie toe (en dus niet aan het krediet). Indien dergelijke bijdragen dienen te leiden tot gewijzigde dekking van het krediet, dan dient hiertoe een voorstel aan het college te worden gedaan en wordt op basis van een collegebesluit de begroting gewijzigd. Indien bijdragen van derden dienen te leiden tot ophoging van het krediet, dan dient daartoe de raad een voorstel te worden gedaan en wordt op basis van een raadsbesluit de begroting gewijzigd.

HOOFDREGEL VII

Het is niet toegestaan om een overschrijding op het ene krediet te compenseren met een onderschrijding op het andere. Met betrekking tot investeringen in het kader van grondexploitatie, het Integraal Uitvoeringsprogramma (IUP) en het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) is van toepassing dat de raad een totaalkrediet beschikbaar stelt voor de uitvoering van een pakket aan werkzaamheden. Onder voorwaarde dat het totaalkrediet niet wordt overschreden is het toegestaan om binnen het pakket voordelen op het ene werk aan te wenden ter dekking van nadelen op het andere.

HOOFDREGEL VIII

Daar waar de raad separaat gelden beschikbaar stelt voor het doen van investeringen, worden aan de verantwoording over de besteding van deze gelden de hoogste eisen gesteld. De verantwoording vindt plaats in de financiële administratie, niet in extra comptabele vastleggingen. Het is de verantwoordelijkheid van de budgethouder om in overleg met de afdeling Financiën zodanige maatregelen te treffen dat de financiële administratie te allen tijde een juist en volledig beeld geeft.

HOOFDREGEL IX

Er is een voorgeschreven format (template) dat gehanteerd moet worden om in relatie tot een voorcalculatie verantwoording te kunnen afleggen door middel van nacalculatie. Dit format is dwingend voorgeschreven, onafhankelijk van eventueel andere rapportagevormen die in gebruik zijn. De enige uitzondering vormt de grondexploitatie, waartoe in de jaarlijks aan de raad te overleggen nota grondexploitatie verantwoording wordt afgelegd.

Binnen investeringen kan onderscheid gemaakt worden tussen:

- A. uitbreidingsinvesteringen
- B. vervangingsinvesteringen
- C. investeringen grondexploitatie

Uitbreidingsinvesteringen

Onder uitbreidingsinvesteringen worden alle investeringen, niet zijnde vervangingsinvesteringen en investeringen in de grondexploitatie, verstaan. Binnen de uitbreidingsinvesteringen kunnen strategische projecten worden onderkend. De projecten worden aangevraagd door het MT en vallen onder de regie van het Project Management Bureau (PMB). Overigens kunnen de uitbreidingsinvesteringen ook naar hun aard nader worden onderscheiden. Dit is ondermeer van belang voor de eisen die dienen te worden gesteld aan de mate waarin investeringen dienen te zijn voorgerecalculeerd.

Vervangingsinvesteringen

Als vervangingsinvesteringen worden beschouwd: alle investeringen met het doel een bestaande beleidssituatie in stand te houden middels vervanging en onderhoud en waarvoor tevens geldt dat de te maken kosten zijn aangevraagd bij de raad middels opname in de goedgekeurde jaarbegroting. Dat betekent dat alle vervangings- en onderhoudskosten die niet in de jaarbegroting zijn genoemd separaat aan de raad dienen te worden aangeboden voor goedkeuring, voor kredietvotering en voor wijziging van de begroting.

Investerings grondexploitatie

Als investeringen in de grondexploitatie worden beschouwd: alle activiteiten die erop gericht zijn om grond geschikt te maken voor het bouwen van woningen en bedrijven, waaronder begrepen voorbereidingskosten, aankopen van grond en gebouwen, sloopkosten, kosten van bouwrijp maken en woonrijp maken van de gronden en kosten van toezicht op de werkzaamheden. Volledigheidshalve zij vermeld dat renteverlies en stortingen in reserves en voorzieningen niet als investeringen worden aangemerkt. Het kader voor het beschikbaar stellen van gelden om uitgaven te kunnen doen, vormt een exploitatieopzet die door de raad dient te zijn vastgesteld. Vanuit dit kader worden de raad, met inachtneming van het gestelde in hoofdregel III, voorstellen gedaan om gelden beschikbaar te stellen voor het kunnen uitvoeren van plannen of delen van plannen. Deze voorstellen kunnen worden gedaan in samenhang met het vaststellen van de exploitatieopzet, in samenhang met de nota grondexploitatie of bij afzonderlijke voorstellen. De verantwoording over de besteding van de door de raad beschikbaar gestelde gelden vindt plaats in de aan de raad jaarlijks voor te leggen nota grondexploitatie. In deze nota wordt gerapporteerd over de voortgang van

de plannen in relatie tot de beschikbaar gestelde middelen en worden afwijkingen zichtbaar gemaakt, zowel ten opzichte van de beschikbaar gestelde middelen als ten opzichte van de exploitatieopzet. Bijzonder aandacht wordt hierbij gegeven aan de post "planontwikkelingskosten, voorbereiding en toezicht", waarbij een analyse wordt gegeven die tenminste het onderscheid aangeeft tussen enerzijds kosten van het ambtelijk apparaat van de gemeente Waalwijk en anderzijds kosten van derden.

Indien de verantwoording en de doorkijk naar de toekomst in de nota grondexploitatie aanleiding geven tot het bijstellen van door de raad beschikbaar gestelde kredieten, wordt hiertoe het voorstel gedaan en wordt hiertoe een besluit voorgelegd. Hetzelfde geldt indien er aanleiding is tot het bijstellen van de exploitatieopzet.

Indien zich tussentijds ontwikkelingen voordoen, waarvan het college oordeelt dat rapportering daarover niet kan wachten op de nota grondexploitatie, dan wordt de raad hiervan hetzij bij raadsinformatiebrief, hetzij bij afzonderlijk voorstel op de hoogte gesteld.

Gerelateerde besluiten, verordeningen, etc.

Nota "projectmatig werken"

Regeling budgethouders (inclusief bevoegdhedenkaarten)

Regeling spelregels tijdschijven

Procedure afsluiting kredieten (regeling afsluitingstermijn)

(Europese) aanbestedingsregels

Dossier index

Inkoopvoorwaarden gemeente Waalwijk

Nota "grondexploitatie" (nota "grondbeleid")

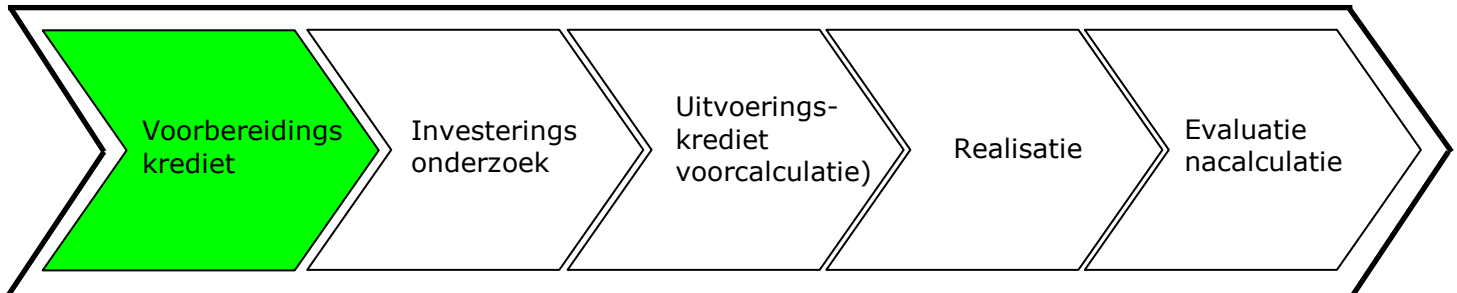
Grondexploitatieverordening / grondexploitatiewet *

* de grondexploitatiewet is nog in ontwikkeling

Software en Applicaties die in het proces gebruikt worden

FMS-VIS	Applicatie	Financieel pakket
Big Ben	Applicatie	Urenregistratiesysteem
Docman	Applicatie	Document registratie
Contracten database	Applicatie	Contracten database
MS-office	Applicatie	Exploitatie opzet

1. (Aanvraag) voorbereidingskrediet



Voorbereidingen die kunnen worden getroffen zonder inzet van niet begrote middelen slaan de stappen "aanvraag voorbereidingskrediet" en eventueel "Investeringsonderzoek" over. Voorbereidingen kunnen leiden tot kosten van derden, maar zullen per definitie leiden tot de inzet van eigen uren. Indien hierin bij de begroting is voorzien of indien de kosten van deze uren kunnen worden gedekt binnen de begroting, dan behoeft geen (voorbereidings)krediet te worden aangevraagd.

Voorbereidingskredieten kunnen worden aangevraagd voor alle investeringen. In zijn algemeenheid echter kan gesteld worden dat voorbereidingskredieten gevraagd zullen worden vanuit de noodzaak onderzoek te doen zonder dat op dat moment in concrete zin bekend is óf en tot welke bedragen hieruit concrete plannen / investeringen voortkomen. Dit impliceert dat voor het overgrote deel der investeringen geen voorbereidingskredieten zullen worden gevraagd, maar de noodzaak hiertoe zich voor zal doen bij omvangrijkere projecten. Als we praten over de omvangrijker projecten dan kan hierin de volgende indeling gemaakt worden:

1. strategische projecten (regie PMB, werken met projectkaarten)
2. MT projecten (regie van sectordirecteur, werken met projectkaarten)
3. lijnprojecten (regie / projectkaarten afhankelijk van omvang)
4. grondexploitatie (regie / projectkaarten afhankelijk van omvang)

Bij het indienen van een voorstel tot beschikbaarstelling van een voorbereidingskrediet wordt tevens beoordeeld en aangegeven of het noodzakelijk is om een investeringsonderzoek uit te voeren.

1.1 Opstellen van de aanvraag voorbereidingskrediet

Het opstellen van de aanvraag voor een voorbereidingskrediet geschiedt door een door MT, directeur of afdelingshoofd aangewezen medewerker. Voor het opstellen van de aanvraag dient gebruik te worden gemaakt van het template raadsvoorstel. De steller van het advies draagt zorg voor een integrale advisering en is verplicht de financieel consulent van zijn sector bij de financiële aspecten van het advies te betrekken.

1.2 Collegebehandeling voorbereidingskrediet

De gebruikelijke procedure voor het aanbieden van adviezen aan het college wordt gevolgd. In het advies wordt als door het college te nemen besluit geformuleerd "de raad voor te stellen een voorbereidingskrediet beschikbaar te stellen en hierop de begroting te wijzigen". Het advies gaat vergezeld van een concept-raadsvoorstel waarin als te nemen besluit wordt geformuleerd "besluit tot het beschikbaar stellen van een voorbereidingskrediet; besluit tot het vaststellen van de xx wijziging van de begroting

Aanvraag voorbereidingskrediet

De aanvraag voor het voorbereidingskrediet bevat de tenminste de volgende onderdelen:

- Een omschrijving van het te realiseren doel
- De consequenties in financiële zin (globaal) als het tot uitvoering komt
- De consequenties in ruimtelijk perspectief (indien van toepassing)
- De consequenties in organisatorische zin (indien van toepassing)

Tevens dient er ten aanzien van het uit te voeren onderzoek en voorbereiding te worden opgenomen:

- Het gevraagd voorbereidingskrediet zoveel mogelijk gespecificeerd naar de op het voorgeschreven format aangegeven onderdelen
- Dekking van het voorbereidingskrediet
- De consequenties in organisatorische zin (projectopzet voor het onderzoek, vaststelling projectleider, welke partijen zijn betrokken of te betrekken als betrokkenen en/of deskundigen) voor zover van toepassing
- Tijdsplanning + einddatum oplevering
- Beschrijving van de inschatting op de te lopen risico's alsmede de nodige consequenties i.g.v. een "No Go".
- De bestuurlijke en ambtelijke verantwoordelijkheid voor het werk en de verantwoordelijk budgetbeheerder

Het college kan besluiten om de raad wel of niet een voorstel te doen. In het eerste geval wordt het voorstel voorgelegd aan de raad.

1.3 Raadsbehandeling voorbereidingskrediet

De gebruikelijke procedure voor het aanbieden van voorstellen aan de raad (inclusief behandeling in de commissie) wordt gevolgd. Op basis van de stukken die aan de commissies zijn toegezonden, vervaardigt de afdeling Financiën de begrotingswijziging die voorafgaand aan de raadsvergadering ter inzage voor de raadsleden wordt gelegd. De steller van het advies dient er rekening mee te houden dat zijn aanwezigheid bij behandeling in de commissie gewenst is. De raad kan besluiten tot het al dan niet beschikbaar stellen van het krediet.

1.4 Indien besluit door de raad conform het voorstel

Indien het krediet voor de voorbereiding beschikbaar is gesteld, gebeurt het volgende:

Verantwoordelijkheid afdeling Financiën

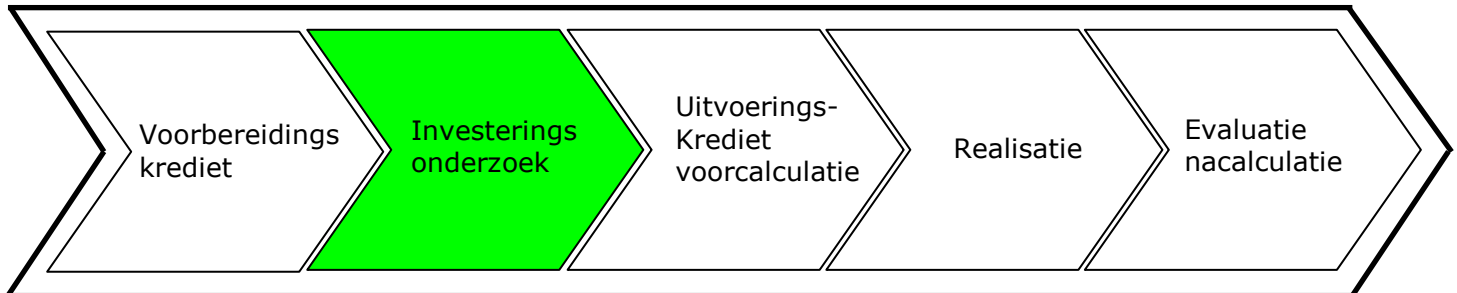
1. De begrotingswijziging zoals bijgevoegd bij het voorstel wordt verwerkt in de financiële administratie door financiën.
2. Het project wordt aangemaakt in de financiële administratie (grootboeknummer)
3. Het project wordt aangemeld in de urenbewakingsregistratie (Big Ben)
4. Begrotingswijziging wordt ter kennisname aan de provincie gezonden

Verantwoordelijkheid steller van het voorstel

5. De budgetbeheerder wordt toegewezen en indien noodzakelijk verwerkt op het overzicht budgethouders door de sectorcontroller
6. het projectteam wordt definitief ingericht
7. Bevoegdheden van de projectteamleden worden overgenomen op de bevoegdhedenkaart
8. Het DIV nummer wordt aangemaakt
9. Het project dossier wordt ingericht

N.B.: uitgegaan is van een project. Indien dit niet het geval is, moet voor "project" gelezen worden "investering" en voor "projectleider" "budgetbeheerder" en vervallen de stappen 6-7-9.

2. investeringsonderzoek



Het onderzoek dient er toe dat een voorgenomen investeringsvoorstel wordt beoordeeld op de diverse consequenties die de eventuele investering met zich mee zullen brengen.

Het investeringsonderzoek gaat vooraf aan alle voorgenomen investeringen. Het is van belang voor de onderbouwing van een separaat voorstel aan de raad tot beschikbaarstelling van een krediet, maar ook voor de onderbouwing van een in de begroting op te nemen bedrag voor het doen van een vervangingsinvestering.

2.1 Uitvoeren van het onderzoek

Het onderzoek wordt uitgevoerd met in achtneming van:

- De nota "projectmatig werken"
- De eventuele opdracht die de raad gegeven heeft middels vaststelling van het voorbereidingskrediet

Gedurende het onderzoek worden de gemaakte kosten verantwoord door middel van:

- Urenregistratie van de uitvoerenden in het urenregistratie systeem (Big Ben)
- Verantwoording van de uitgaven (en mogelijke baten) in het financiële systeem
- Overzichten en toelichtingen van financiële afwijkingen (indien er een voorbereidingskrediet beschikbaar is gesteld)
- Overzichten en rapportages van meer- en minderwerkzaamheden (indien er een voorbereidingskrediet beschikbaar is gesteld)
- De overzichten van financiële afwijkingen en meer- en minder werk dienen zodanig ingericht te worden dat deze af te zetten zijn tegen de voorcalculatie in het voorgeschreven template en dus als nacalculatie kunnen dienen

Voor het vervaardigen van overzichten en toelichtingen is de projectleider / budgetbeheerder verantwoordelijk.

2.2 rapporteren over de voortgang

Over de voortgang wordt een registratie aangelegd en gerapporteerd indien er door de raad een voorbereidingskrediet beschikbaar is gesteld.

Al naar gelang het soort investering (o.a. wel of geen project) wordt gerapporteerd op basis van het daartoe aanwezig instrumentarium in de vorm van

- Voortgangsrapportages
- Bedrijfsvoeringsrapportages
- Projectkaarten.

Voortgangsrapportage investeringsonderzoek

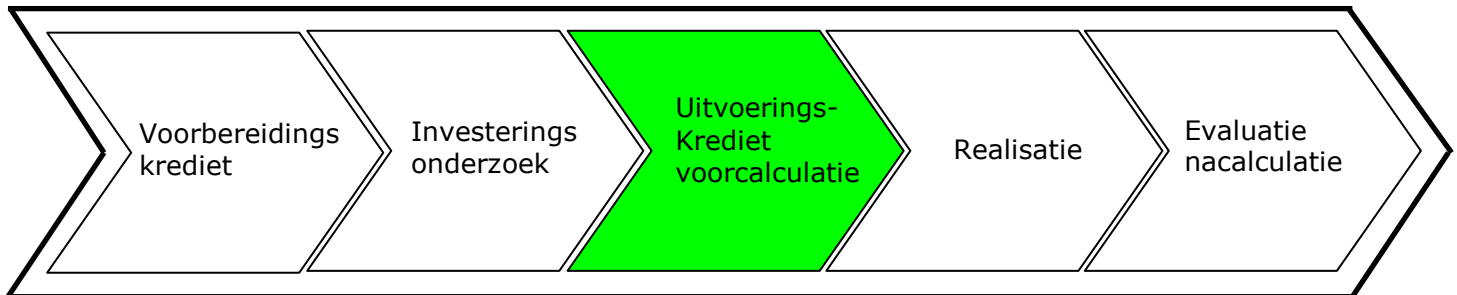
De rapportage van het investeringsonderzoek bevat tenminste de volgende onderdelen:

- de voortgang van het onderzoek in relatie tot de tijdplanning
- de reeds gemaakte en nog te verwachten kosten in relatie tot het voorbereidingskrediet

2.3 afsluiten van het investeringsonderzoek

Na beëindiging van het onderzoeksprogramma wordt het hiertoe bij voorbereidingskrediet opengestelde grootboeknummer afgesloten. Het programma wordt als beëindigd beschouwd zodra de raad al dan niet besluit tot het beschikbaar stellen van een uitvoeringskrediet. De regeling afsluiten van kredieten is van overeenkomstige toepassing op voorbereidingskredieten (zie paragraaf 5.3).

3. Kredietaanvraag uitvoeringskrediet



3.1 Opstellen van de aanvraag uitvoeringskrediet

Het opstellen van de aanvraag voor een uitvoeringskrediet geschiedt door een door MT, directeur of afdelingshoofd aangewezen medewerker. Voor het opstellen van de aanvraag dient gebruik te worden gemaakt van het template raadsvoorstel. De steller van het advies draagt zorg voor een integrale advisering en is verplicht de financieel consultant van zijn sector bij de financiële aspecten van het advies te betrekken.

3.2 Collegebehandeling uitvoeringskrediet

De gebruikelijke procedure voor het aanbieden van adviezen aan het college wordt gevolgd. In het advies wordt als door het college te nemen besluit geformuleerd "de raad voor te stellen een krediet beschikbaar te stellen en hierop de begroting te wijzigen". Het advies gaat vergezeld van een concept-raadsvoorstel waarin als door de raad te nemen besluit wordt geformuleerd "besluit tot het beschikbaar stellen van een krediet; besluit tot het vaststellen van de xx wijziging van de begroting".

3.3 Opstellen van het raadsvoorstel

Indien er sprake is geweest van een investeringsonderzoek (al dan niet in samenhang met een voorbereidingskrediet) worden de resultaten hiervan in het voorstel aan de raad tot beschikbaarstelling van het (uitvoerings) krediet verwerkt. (voor vervangingsinvesteringen wordt als regel geen separaat voorstel voorgelegd, maar ook in dat geval wordt met resultaten van het investeringsonderzoek rekening gehouden in de vaststelling van het benodigde en in de begroting op te nemen investeringsbedrag). Volledigheidshalve wordt nog opgemerkt dat als de resultaten van het investeringsonderzoek uitwijzen dat niet tot uitvoering zal worden overgegaan, eveneens een voorstel aan de raad wordt voorgelegd, maar dan tot het niet uitvoeren van de voorgenomen investering.

Raadsvoorstel uitvoeringskrediet

Het raadsvoorstel bevat tenminste de volgende onderdelen:

1. Investering en dekking

- Een omschrijving van het te realiseren doel
- De consequenties in financiële zin verbijzonderd naar de onderdelen die opgenomen zijn op het format voorcalculatie – nacalculatie
- Dekking
- De consequenties in ruimtelijk perspectief (indien van toepassing)
- De consequenties in organisatorische zin (indien van toepassing)
- Eventuele alternatieven
- Tijdpad en investeringsplanning
- Consequenties bij "No Go"

2. Exploitatie/operationele kosten (na oplevering)

- De consequenties in financiële zin:
jaarlijkse overige exploitatielasten
dekking
- De consequenties in organisatorische zin

3. Bestuurlijke en ambtelijke verantwoordelijkheid

- Verantwoordelijk portefeuillehouder
- Verantwoordelijk organisatieonderdeel
- Budgethouder
- De wijze waarop wordt gerapporteerd

3.4 Raadsbehandeling krediet

De gebruikelijke procedure voor het aanbieden van voorstellen aan de raad (inclusief behandeling in de commissie) wordt gevolgd. Op basis van de stukken die aan de commissies zijn toegezonden, vervaardigt de afdeling Financiën de begrotingswijziging die voorafgaand aan de raadsvergadering ter inzage voor de raadsleden wordt gelegd. De steller van het advies dient er rekening mee te houden dat zijn aanwezigheid bij behandeling in de commissie gewenst is. De raad kan besluiten tot het al dan niet beschikbaar stellen van het krediet.

3.5 Indien besluit door de raad conform het voorstel

Indien het krediet voor de voorbereiding beschikbaar is gesteld, gebeurt het volgende:

Verantwoordelijkheid afdeling Financiën

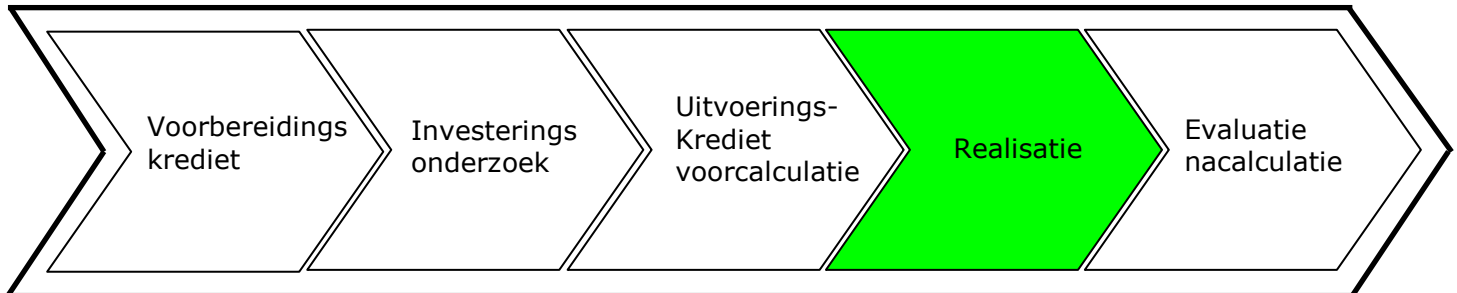
1. De begrotingswijziging zoals bijgevoegd bij het voorstel wordt verwerkt in de financiële administratie door financiën.
2. Het project wordt aangemaakt in de financiële administratie (grootboeknummer)
3. Het project wordt aangemeld in de urenbewakingsregistratie (Big Ben)
4. Begrotingswijziging wordt ter kennisname aan de provincie gezonden

Verantwoordelijkheid steller van het voorstel

5. De budgetbeheerder wordt toegewezen en indien noodzakelijk verwerkt op het overzicht budgethouders door de sectorcontroller
6. het projectteam wordt definitief ingericht
7. Bevoegdheden van de projectteamleden worden overgenomen op de bevoegdhedenkaart
8. Het DIV nummer wordt aangemaakt
9. Het project dossier wordt ingericht

N.B.: uitgegaan is van een project. Indien dit niet het geval is, moet voor "project" gelezen worden "investering" en voor "projectleider" "budgetbeheerder" en vervallen de stappen 6-7-9.

4. Realisatie



De uitvoering van de investering wordt gerealiseerd met in achtneming van:

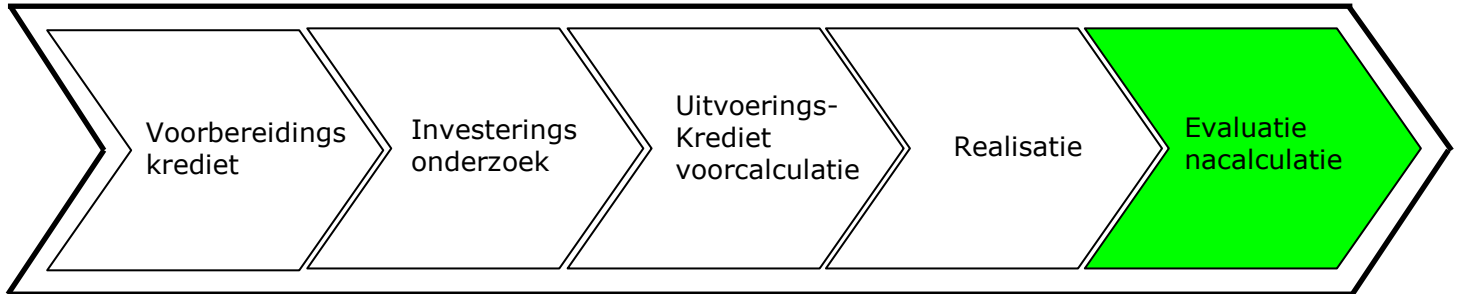
- De nota "projectmatig werken"
- Het voorstel aan de raad op basis waarvan het krediet beschikbaar is gesteld en alle daarin vermelde kaders, uitgangspunten en toezeggingen:

Gedurende de uitvoering worden de gemaakte kosten verantwoord door middel van:

- Urenregistratie van de uitvoerenden / projectdeelnemers in het urenregistratie systeem (Big Ben)
- Verantwoording van de uitgaven (en mogelijke baten) in het financiële systeem
- Overzichten en toelichtingen van financiële afwijkingen
- Overzichten en rapportages van meer- en minderwerkzaamheden
- De overzichten van financiële afwijkingen en meer- en minder werk dienen zodanig ingericht te worden dat deze af te zetten zijn tegen de voorcalculatie in het voorgeschreven template en dus als nacalculatie kunnen dienen

Voor het vervaardigen van overzichten en toelichtingen is de projectleider / budgetbeheerder verantwoordelijk.

5. Nacalculatie en Evaluatie



5.1 Afsluiting van de investering (het krediet)

Na beëindiging (gereed komen / oplevering / in gebruik name) van de investering worden de hier voor opengestelde grootboeknummer(s) afgesloten.

Een krediet wordt als afgesloten (beëindigd) beschouwd als dit als zodanig door de voor het krediet ambtelijk verantwoordelijke aan het college is gerapporteerd en het college hiermee heeft ingestemd. Het in gebruik nemen van een gedane investering kan tot gevolg hebben dat vanaf dat moment lasten op de exploitatiebegroting gaan drukken. Deze lasten zijn benoemd in het kredietvoorstel dat aan de raad is voorgelegd.

5.2 Nacalculatie

In het kader van de beëindiging van de investering / het afsluiten van het project:

- Wordt het resultaat vastgesteld;
- Wordt er een nacalculatie uitgevoerd die één op één vergelijkbaar is met de voorcalculatie zoals die conform het vastgestelde template aan de raad ter kennis is gebracht;
- Worden de afwijkingen beschreven en verklaard;
- Worden de spelregels die vastliggen in de regeling afsluiting kredieten en waarin beschreven is wanneer, aan wie en op welke wijze gerapporteerd wordt, gevolgd;
- Kan door de concernstaf c.q. Interne Controle een toets plaatsvinden op de juistheid van de gevolgde procedures (rechtmatigheid), de aanwezige stukken en de kwaliteit van de nacalculatie in relatie tot de voorcalculatie.

De regeling afsluiting kredieten is van toepassing.

5.3 Financieel administratieve afwikkeling

Bij afsluiting van een krediet kunnen zich de volgende situaties voordoen:

1. De door de raad beschikbaar gestelde gelden zijn conform het voorstel geheel besteed of er is sprake van een overschrijding van minder dan 5% van het bruto beschikbaar gestelde kredietbedrag (met een minimum van € 5.000).

In dat geval zal de kredietoverschrijding aanvullend worden geactiveerd of zal aanvullend over het vermogen worden beschikt, analoog aan de in het kredietvoorstel aangegeven methodiek en zullen de eventueel hogere kapitaallasten op de exploitatierekening worden verwerkt.

2. De door de raad beschikbaar gestelde gelden zijn niet volledig besteed.

In dat geval zal activering van de investering tot een lager bedrag plaatsvinden of zal tot een lager bedrag over het vermogen beschikt worden, analoog aan de in het kredietvoorstel aangegeven methodiek en zullen eventueel lagere exploitatielasten op de exploitatierekening verwerkt worden. In geen enkel geval zal een onderschrijding van een krediet of het voordeel hiervan op de vermogenspositie of op de exploitatie, worden aangewend voor het doen van uitgaven waartoe de raad in het kader van de kredietvoting niet besloten heeft. Een onderschrijding op een krediet zal nimmer worden aangewend ter compensatie van een overschrijding op andere kredieten.

Volledigheidshalve vermelden wij nog dat compensatie tussen werken is toegestaan binnen een krediet dat beschikbaar is gesteld op basis van het IUP en/of GRP.

3. De raad dient een aanvullend krediet beschikbaar te stellen omdat de werkelijke uitgaven het bruto krediet met 5% of meer (gaan) overschrijden. Er wordt door de verantwoordelijk projectleider / budgetbeheerder een gemotiveerd voorstel tot het beschikbaar stellen van een aanvullend krediet vervaardigd.

4. Het krediet is niet overschreden, maar de benodigde dekking is niet in voldoende mate gerealiseerd. Er wordt door de verantwoordelijk projectleider / budgetbeheerder een gemotiveerd voorstel tot het beschikbaar stellen van aanvullende dekkingsmiddelen vervaardigd.

Voor het juist uitvoeren van de financieel administratieve afwikkeling van kredieten ligt het primaat bij de afdeling Financiën.