

Onderwerp: Verordening financieel beheer

Schiermonnikoog, 28 november 2017

Aan de Gemeenteraad

De huidige financiële beheersverordening dateert van 20 maart 2007. Het BBV (Besluit Begroten en Verantwoorden) kent per 2017 een aantal wijzigingen, waardoor de financiële beheersverordening toe is aan actualisatie. Daarnaast is een aantal artikelen overbodig geworden, omdat hetgeen in deze artikelen stond ook al in hogere wetgeving is vastgelegd. Tot slot zijn de regels over activeren en afschrijven in de financiële beheersverordening opgenomen, waardoor de notitie activerings- en afschrijvingsbeleid overbodig is geworden en met dit voorstel wordt ingetrokken.

De geactualiseerde financiële beheersverordening treft u als bijlage aan. Deze gaat met terugwerkende kracht in per 1-1-2017. Met het vast stellen van de nu voorliggende beheersverordening vervalt met terugwerkende kracht per 1-1-2017 de 'Beheersverordening gemeente Schiermonnikoog', welke is vastgesteld in de raadsvergadering van 20 maart 2007.

Tegelijkertijd trekken we de "Notitie activerings- en afschrijvingsbeleid" in, welke is vastgesteld op 28 mei 2013. De intrekking van deze notitie vindt met terugwerkende kracht plaats per 1-1-2017. Zie hieronder bij artikel 8 voor een toelichting.

Hieronder geven we weer wat de nieuwe artikelen en de gewijzigde artikelen inclusief vervallen artikelen zijn ten opzichte van de financiële beheersverordening van 20 maart 2007. De financiële beheersverordening van 20 maart 2007 wordt hierna genoemd: de vorige financiële beheersverordening.

Nieuwe artikelen:

-Artikel 6 Jaarstukken, lid 3

Toelichting: in lid 3 staat dat in de jaarstukken van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven. In het kader van transparante overheidsuitgaven is er voor gekozen om deze toevoeging te doen. Op deze manier kunt u als raad volgen in hoeverre de door u beschikbaar gestelde investeringskredieten worden benut.

-Artikel 7 EMU-saldo

Toelichting: alle gemeenten houden sinds enkele jaren hun eigen aandeel in het EMU-saldo bij en rapporteren hiervoor aan het Rijk. Dit artikel gaat over hoe te handelen als alle gemeenten samen het collectieve aandeel van gemeenten in het EMU-tekort hebben overschreden.

-Artikel 11 Prijzen economische activiteiten

Toelichting: dit artikel bepaalt dat voor de levering van goederen, diensten of werken door de gemeente aan overheidsbedrijven en derden waarbij de gemeente in concurrentie met marktpartijen

treedt, ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening wordt gebracht. Dit is nieuw en vloeit voort uit landelijke regelgeving.

-Artikel 12 Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen

Toelichting: dit artikel bepaalt dat het college de raad jaarlijks een voorstel over de hoogte van de gemeentelijke tarieven voor belastingen en rechten. We werken al conform dit artikel, maar met de toevoeging van dit artikel wordt deze plicht ook vast gelegd.

-Artikel 18: Financiële organisatie, onderdelen b t/m e

Toelichting: dit betreft een uitbreiding van het huidige artikel over de Financiële organisatie. Het artikel geeft een specifiekere opdracht aan het college over wat zij moet regelen/waarvoor zij zorgmoet dragen wat betreft de inrichting van de financiële organisatie.

-Artikel 20: Hardheidsclausule

Toelichting: dit artikel geeft aan dat in gevallen waarin de verordening niet voorziet, dat het college daarin voorziet nadat hierover advies is uitgebracht door het college van B&W.

Wijzigingen voorliggende, geactualiseerde financiële beheersverordening t.o.v. de vorige financiële beheersverordening:

-Artikel 5 Begrotingsuitvoering (rapportage en verantwoording)

Wijziging > het drempelbedrag voor het rapporteren in de tussentijdse rapportage stijgt:

	Wordt	Was
Producten	rapporteren van afwijkingen > € 5.000	rapporteren van afwijkingen > € 2.500
Investeringskredieten	rapporteren van afwijkingen > € 5.000	rapporteren van afwijkingen > € 3.500

Toelichting > op grond van het BBV moeten afwijkingen op programmaniveau worden toegelicht. Voor Schiermonnikoog gaan wij een stap verder door bij de tussentijdse rapportage iedere afwijking op productniveau toe te lichten. Bij een drempelbedrag van € 2.500 levert dit veel mutaties op in de rapportages, waarvan een aantal politiek gezien minder belangrijk zijn. Door het rapportagebedrag te verhogen, neemt het aantal toegelichte mutaties af en is de verwachting dat de financiële rapportage meer de focus legt op de belangrijke afwijkingen.

-Artikel 8 Waardering en afschrijving vaste activa

Wijziging > in de verordening is nu voor dit artikel een bijlage toegevoegd met nadere voorschriften rondom de start en berekening van afschrijving, rente en restwaardes. Tevens bevat de bijlage een overzicht met afschrijvingstermijnen. In de vorige financiële beheersverordening stond hierover bepaald dat eens per vier jaar een aparte geactualiseerde Notitie activerings- en afschrijvingsbeleid aan de raad werd voorgelegd. Deze aparte "Notitie activerings- en afschrijvingsbeleid" is nu overbodig geworden, wat betekent dat we voorstellen om deze notitie in te trekken.

Toelichting > in het BBV is uitgebreid voorgeschreven welke uitgaven wel en welke uitgaven niet mogen worden geactiveerd. In de "Notitie activerings- en afschrijvingsbeleid" stonden veel afspraken die al in het BBV waren geregeld en die daarmee overbodig zijn. Slechts op vijf punten is er keuzevrijheid voor gemeenten. We gebruiken de voorliggende geactualiseerde financiële beheersverordening om de notitie activerings- en afschrijvingsbeleid hierbij in te schuiven. Praktisch gezien betekent dit dat er maar vijf punten van keuzevrijheid + de tabel met afschrijvingstermijnen overblijven uit de notitie activerings- en afschrijvingsbeleid. Deze vijf punten én de afschrijvingstabel treft u aan in de bijlage van de bijgevoegde financiële beheersverordening.

Inhoudelijk is het volgende gewijzigd:

Wat wijzig?	Wordt	Was
Bijlage bij artikel 8, punt 3	Eerste afschrijving vindt plaats in het jaar volgend op ingebruikname van actief	Eerste afschrijving vindt plaats in hetzelfde jaar als waarin het actief in gebruik wordt genomen.
Bijlage bij artikel 8, punt 4	Lineaire afschrijvingsmethode is de standaard. Bij goede motivatie kan worden afgeweken en kan de annuïtaire afschrijvingsmethode worden toegepast.	Lineaire afschrijvingsmethode is de standaard. Alleen voor riolering wordt de annuïtaire afschrijvingsmethode toegepast.

Toelichting:

-voorgesteld wordt (zie bijlage, punt 3) om de eerste activering plaats te laten vinden in het jaar volgend op in gebruik name van het actief. In de vorige financiële beheersverordening vond de eerste afschrijving plaats in hetzelfde jaar als waarin het actief in gebruik werd genomen, wat minder zuiver is.

Vb. bij een gebouw dat in december 2017 in gebruik wordt genomen, vindt op grond van het nieuwe voorstel de eerste afschrijving plaats in 2018, waar op grond van de vorige financiële beheersverordening de eerste afschrijving in 2017 over heel 2017 zou plaats vinden. Dat laatste is niet geheel zuiver, omdat het gebouw maar 1/12 deel van het jaar is gebruikt. Daarom stellen wij de tekstwijziging voor.

-voorgesteld wordt (zie bijlage, punt 4) om de lineaire afschrijvingsmethode als standaard te hanteren voor alle activa, maar wel de ruimte te houden om goed gemotiveerd af te wijken en de annuïtaire afschrijvingsmethode te hanteren. Dit kan bv. bij kostendekkende producten als riolering, waardoor schommeling in de kapitaallasten worden voorkomen. De nieuwe formulering geeft ruimte om af te wijken indien dit nodig wordt geacht.

Alleen de punten 3 en 4 uit de bijlage bij artikel 8 zijn gewijzigd. Dit heeft een financieel effect. Dit financieel effect op begrotingsbasis is bij benadering:

2017: € 20.00 eenmalig voordeel, doordat eerste afschrijvingslast van vervangingsinvesteringen 2017 opschuift naar 2018

2018: € 3.300 eenmalig voordeel, doordat eerste afschrijvingslast van vervangingsinvesteringen 2018 opschuift naar 2019

Het werkelijke effect voor 2017 verwerken we in de jaarrekening 2017. Het begrotingseffect voor 2018 verwerken we in de 1^{ste} turap 2018.

-Artikel 10 Kostprijsberekening

Wijziging > in dit artikel is nu ook aandacht besteed aan overhead en hoe om te gaan met kostprijsberekening bij activiteiten die vennootschapsbelastingplichtig zijn.

Toelichting > in het BBV zijn er op het gebied van overheadberekening en de vennootschapsbelasting wijzigingen per 2017.

-Artikel 13 Financieringsfunctie

Wijziging > laten vervallen van de passage dat de raad het door het college opgestelde Treasurystatuut vast stelt.

Wat wijzig?	Wordt	Was
Vaststellingsbevoegdheid Treasurystatuut	Het vaststellen van het treasurystatuut is de bevoegdheid van het college.	Het vaststellen van het treasurystatuut is de bevoegdheid van de raad.

Toelichting: het college neemt in een treasurystatuut de regels op die zij hanteert voor het dagelijkse beheer van koersrisico en valutarisico, kredietrisico en relatiebeheer, intern liquiditeitsrisico en geldstromenbeheer, administratieve organisatie en interne controle van de financieringsfunctie. Hiermee worden nadere regels gesteld aan de dagelijkse uitvoering van de financieringsfunctie. Het college is bevoegd tot en belast met de dagelijkse uitvoering van de financieringsfunctie. Het is daarom ook logischer dat het college (wijzigingen in) het treasurystatuut vast stelt.

-Artikel 14: Verstrekking subsidies

Wijziging > laten vervallen van de tekst dat het college eens in de vier jaar een (bijgestelde) nota verstrekking gemeentelijke subsidies aanbiedt aan de raad. De nota zou het kader moeten bevatten voor de verstrekking van gemeentelijke subsidies en een overzicht van de toegekende gemeentelijke subsidies.

In plaats daarvan luidt de nieuwe tekst nu “De algemene subsidieverordening (Asv) en de bijbehorende beleidsregels worden door de raad vastgesteld.”

Toelichting: de subsidieverordening moet de kaders voor verstrekking van subsidies bevatten. Onze subsidieverordening kan op dit punt verder worden ontwikkeld. Dit gaan we doe in 2018. Met deze toezegging is de nieuwe tekst van dit artikel correct.

Artikel 15: Financiële administratie

Wijziging > toegevoegd is onderdeel d waarin staat dat de administratie dienstbaar is voor het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de gemeentelijke productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het gemeentelijke beleid.

Toelichting: de achtergrond hiervan is dat per 2017 de gemeenten verplicht zijn een aantal beleidsindicatoren op te nemen in de programmabegroting.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Schiermonnikoog,
de secretaris, de burgemeester,

P.G. Küppers

I. van Gent