VOORSTEL AAN DE GEMEENTERAAD

Onderwerp:	Financiële verordening Deurne 2023
Registratienummer:	1320977
Op voorstel B&W d.d.:	28 maart 2023
Datum vergadering:	9 mei 2023
Portefeuillehouder:	Tom Oomen
Rol gemeenteraad:	Kaderstellend

Voorstel in het kort

Het vaststellen van de 'Financiële Verordening Deurne 2023' en daarmee de 'Financiële Verordening Deurne 2019' in te trekken.

Samenvatting

De financiële verordening wordt periodiek herzien, zodat deze blijft voldoen aan geldende wet- en regelgeving. Daarnaast bevat de financiële verordening onder meer de uitgangspunten voor het gemeentelijk financieel beleid.

Bijlagen

1. Financiële verordening Deurne 2023
2. Was / Wordt overzicht
3. Commissieadvies

Gemeente Deurne

Nr. 18/1320977

AAN DE RAAD,

1. Inleiding

Voor u ligt de 'Financiële verordening Deurne 2023'. De verordening zal na vaststelling van kracht zijn met ingang van 10 mei 2023.

De verordening bevat naast tekstuele aanpassingen en toevoegingen welke de BBV en wetgever voorschrijven, ook voorstellen voor aanpassing van het financieel beleid van de gemeente Deurne.

2. Voorstel

1. Het laten vaststellen van de 'financiële verordening Deurne 2023' en daarmee de 'financiële verordening Deurne 2019' te laten vervallen.
2. Te laten vaststellen dat investeringen lineair worden afgeschreven met uitzondering van investeringen gedaan op riool en afval, deze blijven op annuïtaire basis.
3. Een post onvoorzien opnemen van € 2,50 per inwoner en deze jaarlijks te indexeren.
4. Areaaluitbreidingen verwerken in de onderhoudsbudgetten.
5. Electrische voertuigen toe te voegen aan de afschrijvingstabel. Waarbij kapitaallasten in 7 jaar worden afgeschreven.

3. Beoogd effect

Met het instemmen van de financiële verordening wordt voldaan aan art. 23 van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

4. Argumenten

1. Periodieke herziening van de financiële verordening is onderdeel van de beleidscyclus.
2. Investeringen:
   2.1. Lineair afschrijven is op lange termijn goedkoper;
   2.2. Lineair afschrijven zorgt voor een betere aansluiting bij de werkelijke waardevermindering van een kapitaalgoed en voorkomt daarmee hogere afwaardeerlasten bij een vroegtijdige vervanging.
   2.3. Rente en afschrijving zijn onderdeel van het tarief voor riool en afval. Het voordeel van annuïtair afschrijven is dat je gelijkblijvende termijnen hebt. Dat is gunstig voor het bepalen van het tarief. Hierdoor zijn er minder schommelingen. In de regelgeving (BBV) staat het tarief voor riool maximaal kostendekkend mag zijn en dat het voeren van een (egalisatie)reserve niet is toegestaan.
3. Het opnemen van een post onvoorzien is een wettelijke verplichting. De toezichthouder gaat ervan uit dat er een reëel bedrag wordt geraamd die de gemeente onderbouwend passend vindt bij de gebruikelijke bedrijfsvoering. In de regelgeving worden een paar methoden genoemd, waaronder een bedrag per inwoner. Voorgesteld wordt een bedrag van € 2,50,- per inwoner te rekenen en het totaal jaarlijks

te indexeren op basis van de index IMOC 'prijs overheidsconsumpties netto materiaal'.
4. Areaaluitbreidingen worden verwerkt in de onderhoudsbudgetten. Hiermee zorgen we ervoor dat de onderhoudsbudgetten op peil blijven. Immers, een uitbreiding van onderhoudsgevoelige objecten (zoals gebouwen, openbare verlichting, groen etc.) betekent dat er meer objecten moeten worden onderhouden, wat alleen mogelijk is door middel van een evenredige budgetuitbreiding.
5. De levensduur van een accu van een elektrisch voertuig zijn 7 jaar.

5. Kanttekeningen

In 2022 hebben beide kamers ingestemd met een wetswijziging met betrekking tot de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en in te laten gaan met ingang van verslagjaar 2023. De jaarrekening voor het verslagjaar 2023 wordt in kalenderjaar 2024 vastgesteld.

Deze wetswijziging betekent dat de financiële verordening moet worden aangevuld met artikelen die betrekking hebben op de rechtmatigheidsverantwoording. Hoe de gemeente dat gaat vormgeven is nog niet volledig duidelijk. De aanvullingen hierop worden in Q4 van 2023 aan de raad aangeboden.

6. Financiën

In de financiële verordening worden de kaders voor het financieel beleid vastgelegd. Een periodieke herziening van deze verordening zorgt ervoor dat deze kaders bij de tijd blijven en we een solide financieel beleid kunnen voeren.

Het wijzigen van de afschrijvingsmethodiek van annuïtair naar lineair wordt ook wel een stelselwijziging genoemd. Deze wijziging mag conform artikel 64 lid 2 van het BBV alleen om gegronde reden afwijken van de grondslagen die in het voorgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De argumenten om deze afschrijvingsmethodiek aan te passen zijn onder de paragraaf argumenten uitgewerkt. De achtergrond hiervan is, dat de begroting, de meerjarenraming en de jaarstukken een zo goed mogelijk inzicht moeten bieden in de financiële positie van de gemeente en de ontwikkelingen daarin over de jaren heen. De grondslagen dienen daarom consistent te worden toegepast.

Concreet houdt dit in dat een stelselwijziging nooit met terugwerkende kracht kan ingaan. Daarnaast moeten op het moment dat de afschrijvingsmethodiek wordt aangepast, alle toekomstige én lopende activa conform de nieuwe methodiek berekend worden. Bij een annuïtaire afschrijvingsmethodiek zijn de kapitaallasten (rente en afschrijving) jaarlijks gelijk, dit houdt in dat in de beginfase veel rente wordt betaald en weinig afschrijving en naarmate de looptijd verder verstrijkt, stijgt het aandeel afschrijving en daalt de rente. Bij een lineaire afschrijving schrijf je gedurende de hele looptijd van het actief een gelijk bedrag af. In het begin is deze afschrijving dus hoger dan bij annuïtair, maar aan het einde van de looptijd is deze afschrijving lager dan bij annuïtair.

Op basis van de primitieve begroting 2023, inclusief de investeringen zoals ze daarin zijn begroot stijgen de afschrijvingslasten in 2023 met € 388.000,-. In 2024 stijgen de afschrijvingslasten met € 494.000,-, in 2025 met € 438.000,-, in 2026 met € 385.000,- en in 2027 met € 331.000,-.

In de huidige begroting is een post 'onvoorzien' opgenomen van € 79.000,-. In de 'financiële verordening Deurne 2023' wordt vast gelegd dat de post onvoorzien wordt gebaseerd op een bedrag van € 2,50,- per inwoner en dat deze bijdrage jaarlijks wordt geïndexeerd. De post onvoorzien wordt in de begroting 2024 opgenomen voor € 82.000,-, dit is een stijging van € 3.000,- ten opzichte van de begroting 2023.

7. Juridische aspecten

Met het vaststellen van de financiële verordening wordt voldaan aan art. 212 van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Burgemeester en wethouders van Deurne,

De secretaris,	De burgemeester,
R.R.M. Halffman	G.T. Buter

Gemeente Deurne

Nr. 18a/1320977

DE RAAD VAN DE GEMEENTE DEURNE

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 28 maart 2023, nr. 18;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);

gezien het advies van de rekeningcommissie van 3 mei nog in te vullen;

BESLUIT

de 'financiële verordening Deurne 2023' vast te stellen de 'financiële verordening Deurne 2019' in te trekken.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 9 mei 2023.

De griffier, De voorzitter,

(R.J.C.M. Rutten) (G.T. Buter)