

Portefeuillehouder

Zoetendal |

Datum collegebesluit

15 november 2016 |

Opsteller

Cor Tiemersma |

Registratie

GF16.20087 |

Agendapunt

12 |

Onderwerp

Herinrichting financiële administratie

Voorstel

Instemmen met de gevolgen van de herinrichting van de financiële administratie en de hiermee gepaarde gaande verschuiving van budgetten tussen de diverse thema's.

Aanleiding

Als gevolg van ondermeer de invoering van de vpb-plicht voor gemeenten, de Wet markt en overheid en de Wet op de omzetbelasting zijn wij in 2015 gestart met het project 'Herinrichting financiële administratie gemeente Heerenveen'. Deze herinrichting heeft geleid tot een verschuiving van budgetten op themaniveau.

Overwegingen

Medio 2015 is besloten tot een herinrichting van de financiële administratie. Als gevolg van ondermeer de invoering van de Vennootschapsbelasting (Vpb) en de Wet markt en overheid is gekozen voor een inrichting die op hoofdlijn onderscheidt maakt tussen private en publieke taken. Voor een juiste en accurate weergave van de kosten en opbrengsten van de diverse taken is onder meer gekozen voor het toerekening van overhead aan deze specifieke activiteiten. De wijzigingen in de financiële administratie hebben hierdoor geleid tot een verschuiving van budgetten op themaniveau. In tabel 1. staan de effecten per thema weergegeven.

Tabel 1: Wijzigingen per thema

	rekeningschema - oud			rekeningschema - nieuw			verschillen		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Thema 1	47.958	107.942	59.984	27.604	103.434	75.830	20.354	4.508	-15.846
Thema 2	13.523	119	-13.404	14.727	119	-14.608	-1.204	0	1.204
Thema 3	15.843	3.033	-12.810	22.060	3.197	-18.863	-6.217	-164	6.053
Thema 4	54.085	20.261	-33.824	63.062	21.745	-41.317	-8.977	-1.484	7.493
Thema 5	10.567	11.265	698	11.025	11.266	241	-458	-1	457
Thema 6	7.063	6.419	-644	8.116	6.833	-1.283	-1.053	-414	639
sub-totaal	149.039	149.039	0	146.594	146.594	0	2.445	2.445	0

Zoals uit bovenstaande overzicht blijkt is met name op thema 1 een grote verschuiving zichtbaar. In de oude situatie werd de gehele overhead onder Thema 1 verantwoord. In de nieuwe situatie wordt de overhead echter toegerekend aan de desbetreffende activiteit. Dit betekent dat deze lasten niet alleen op thema 1 worden verantwoord maar ook op alle andere thema's. Verder worden de baten en lasten van het gehele vastgoed van de gemeente buiten de exploitatie gehouden. Uitsluitend het resultaat van de exploitatie van het vastgoed wordt verantwoord op thema niveau. Dit zorgt voor een verlaging van de totale baten en lasten.

Tot op heden zijn bovenstaande effecten nog niet door middel van een begrotingswijziging geformaliseerd. De financiële administratie en beheer van de budgetten wordt echter al wel op basis van het nieuwe rekeningschema gevoerd. Wij verzoeken u daarom alsnog in te stemmen met wijziging van de begroting conform bovenstaande tabel 1.

Effecten

-

Beleid en regelgeving

--

Financiën, risico's en beheersmaatregelen

Indien het voorgestelde besluit niet wordt overgenomen leidt dit mogelijk tot onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Vervolgaanpak

-

Communicatie

-

Relevante informatie

(Digitaal bijgevoegd/ter inzage aangeleverd)

Het college van burgemeester en wethouders van Heerenveen,
de secretaris, de burgemeester,

de heer F.H. Perdok

de heer T.J. van der Zwan

Onderwerp

Herinrichting financiële administratie |

De raad van de gemeente Heerenveen;
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van |15 november
2016|;

gelet op de financiële verordening

Besluit

Verschuiving van budgetten als gevolg van de herinrichting van de financiële
administratie goed te keuren.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van |19 december 2016|.

de griffier,

de voorzitter,

mevrouw W.J.M.A. Jansen

de heer T.J. van der Zwan