

RAADSVOORSTEL:

2011-2012

Ons kenmerk: BD 11.2789163

Registratienummer : GR 11.

Ingekomen op :

Onderwerp: Wijziging van de Financiële Verordening 2008

Groningen, **1 8 NOV 2011**

Aan de raad,

Met de Financiële Verordening geeft uw raad op hoofdlijnen regels voor het financiële beleid, de financiële organisatie en het financiële beheer. Hieronder vallen ook regels voor waardering en afschrijving van activa. In het Bezuinigingspakket 2011-2014 zijn enkele maatregelen (maatregel 49.1 t/m 49.7) opgenomen voor de wijziging van de manier van afschrijven. De voorgestelde wijzigingen van de afschrijvingssystematiek zullen de in de Financiële Verordening worden opgenomen.

In de bezuinigingsvoorstellen 2011-2014 is een besparing opgenomen, oplopend tot 3,44 miljoen euro in 2014. In dit voorstel geven we aan hoe we de bezuiniging willen invullen. Onderstaand schema geeft aan tot welke bezuiniging dit leidt.

Effect gewijzigde afschrijvingssystematiek (basis 2011)			
Omschrijving	Oorspronkelijke taakstelling		Bedrag wordt
	Totaal	Waarvan 2011	in 2011
49.1 Restwaarde parkeergarages	300	300	160
49.2 Verlenging afschrijvingstermijnen computerhardware	260	-	230
49.3 en 49.4 Invoering restwaarde gebouwen en verlenging afschrijvings-termijnen	1.000	400	819
49.5 Niet afschrijven op grondwaarde	400	400	400
49.6 Verlenging afschrijvingen concerninvesteringen	1.480	1.480	1.645
49.7 Riolering	438	300	438
Totaal	3.878	2.880	3.692
Af: 'weglek' via rioolrechten (gesloten financiering)	438	300	438
Per saldo bezuiniging	3.440	2.580	3.254

De besparing (rond 3,25 miljoen euro) zal bij positieve besluitvorming door uw raad in 2011 versneld kunnen worden gerealiseerd. Deze versnelling resulteert in een incidenteel voordeel voor 2011 van circa 674 duizend euro. In de 3e voortgangs-rapportage bezuinigingen melden we een verwacht voordeel in 2011 van 830 duizend euro. Het verschil van 156 duizend euro wordt veroorzaakt door enkele aanpassingen na afstemming met de accountant (met name bij het parkeerbedrijf). Daarnaast zal nog moeten worden besloten of het voordeel op de parkeergarages (nu 160 duizend euro ten opzichte van oorspronkelijk 300 duizend euro) betrokken wordt bij de concern-

bezuinigingen dan wel wordt betrokken bij de totale parkeerexploitatie. Wij zullen u hier nog een separaat voorstel voor doen. Indien de afschrijving bij het Parkeerbedrijf niet wordt ingezet voor de bezuinigingen dan verwachten we dat de structurele taakstelling op afschrijvingen niet volledig zal worden gerealiseerd.

De voorgestelde wijzigingen zijn aan de accountant voorgelegd en hij is op hoofdlijnen akkoord.

Uw raad heeft vorig jaar bij de begrotingsbehandeling met de motie 40 "Risico's anders afschrijven" gevraagd om een nadere onderbouwing aan te leveren waaruit blijkt dat de wijzigingen met betrekking tot de afschrijvingen realistisch en verantwoord zijn. Wij hebben de wijzigingen nu uitgewerkt, afgestemd met de accountant en van de nadere onderbouwing voorzien.

De financiële effecten van de wijzigingen voor 2011 zijn verwerkt in de begrotingswijzigingen bij Voortgangsrapportage 2011-III. Het effect in 2012, 2013 en 2014 moet nog worden doorgerekend.

Deze structurele financiële effecten zullen wij bij de Voortgangsrapportage 2012-I in een begrotingswijziging aan u voorleggen.

Onderstaand worden de maatregelen uit het bezuinigingspakket toegelicht. Steeds zijn opgenomen de inhoudelijke toelichting, het commentaar van de accountant en hoe de wijziging in de Financiële Verordening wordt verwerkt.

Maatregel 49.2 Verlenging afschrijvingstermijnen computerhardware.

Computerapparatuur veroudert minder snel dan 10 jaar geleden, daarom is het verantwoord deze apparatuur langer te gebruiken en de afschrijvingstermijnen te verlengen.

We willen de afschrijvingstermijn van automatiseringsapparatuur als volgt verlengen: van laptops van 3 naar 4 jaar; van pc's, monitoren en servers van 4 naar 5 jaar.

Dit voorstel kan al vanaf 2011 structureel worden gerealiseerd (was in de bezuinigingsplanning opgenomen per 2013 en 2014) en levert in totaal (bruto) 260 duizend euro op. De verlenging van de afschrijvingstermijn heeft wel als consequentie dat het budget voor onderhoudskosten moet worden verhoogd met 30 duizend euro per jaar. Per saldo zal dit voorstel daarom 230 duizend euro structureel opleveren.

De accountant constateert dat de nieuwe afschrijvingstermijnen gebruikelijk zijn in het bedrijfseconomische verkeer en acht de aanpassing derhalve aanvaardbaar.

In de Financiële Verordening is de maatregel verwerkt door de bijlage met afschrijvingstermijnen aan te passen.

Maatregel 49.3 en 49.4 Invoering restwaarde gebouwen DIA en overige gemeentelijke gebouwen.

Ruim een derde van de kantoorpanden die wij in eigendom hebben is ouder dan 60 jaar.

We hebben onderhoudsplannen en onderhoudsbudgetten in de begroting beschikbaar om de panden in goede staat te houden. Op basis hiervan concluderen wij dat de huidige afschrijvingstermijnen van 30 jaar (aangekochte panden) en 40 jaar (nieuwbouw) feitelijk niet aansluiten op de gebruiksduur van de panden.

Recentelijk heeft DTZ Zadelhoff haar onderzoek afgerond naar zowel de taxatiewaarde als de restwaarde van het kernvastgoed (de gemeentelijke kantoorgebouwen). Hieruit blijkt dat de totale marktwaarde van de gemeentelijke kantoorhuisvesting op dit moment 54 miljoen euro is. De boekwaarde van deze panden is op dit moment 46,9 miljoen euro (per 1-1-2010). Daarnaast is nagegaan of bij de getaxeerde panden sprake is van geconstateerde en/of verwachte restwaarden. Binnen de wet- en regelgeving is het toegestaan

een restwaarde te hanteren bij het bepalen van de afschrijvingstermijn en de afschrijvingslasten.

Concreet stellen we de volgende twee maatregelen voor:

1. Verlengen afschrijvingstermijn van gemeentelijke gebouwen.

De afschrijvingstermijnen voor gemeentelijke gebouwen die behoren tot het kernvastgoed worden verlengd. De afschrijvingstermijn voor aankoop van (bestaande) gebouwen gaat van 30 naar 50 jaar en de afschrijvingstermijn voor nieuwbouw van gebouwen gaat van 40 naar 50 jaar.

De accountant vindt het belangrijk dat ook bij langere afschrijvingstermijnen het onderhoud goed is geregeld. Hij constateert dat in de onderhoudsplannen van het kernvastgoed rekening is gehouden met vervanging van de componenten van het gebouw die een kortere levensduur hebben, zoals bijvoorbeeld de elektrische installaties. Hij is derhalve van mening dat de aangepaste afschrijvingstermijnen aanvaardbaar zijn. In de Financiële Verordening is dit verwerkt door de bijlage met afschrijvingstermijnen aan te passen.

2. Hanteren restwaarde voor gemeentelijke gebouwen.

Voor gebouwen die behoren tot het kernvastgoed wordt voortaan bij het afschrijven een restwaarde gehanteerd. Voor het bepalen van de restwaarde voor de gemeentelijke gebouwen maken we gebruik van een methodiek, afgeleid van recentelijk afgeronde taxaties door DTZ Zadelhoff. DTZ berekent de restwaarde voor het gehele gebouw op basis van een vast percentage van de vervangingswaarde per onderdeel van het gebouw¹. Schematisch is dit als volgt weer te geven:

Onderdeel gebouw	Vervangingswaarde	Restwaarde percentage
1. Fundering	<i>per onderdeel bepalen</i>	25%
2. Ruwbouw		25%
3. Afbouw		15%
4. Afwerking		15%
5. E-installaties		15%
6. Klimaatinstallaties		10%
7. Vaste voorzieningen		10%

We stellen voor de door DTZ Zadelhoff gehanteerde methode in de Financiële Verordening op te nemen. In de Financiële Verordening is e.a. uitgewerkt door bij de afschrijvingsregels een lid toe te voegen, dat zegt dat voor gebouwen als restwaarde een percentage van de vervangingswaarde van de relevante componenten van het gebouw wordt gehanteerd volgens het model hierboven.

De accountant adviseert eveneens om de DTZ-benadering te hanteren. Er moet wel een goede afstemming met de onderhoudsplannen zijn. Die afstemming is er, zoals ook door de accountant is bevestigd. In de onderhoudsplannen van het kernvastgoed is namelijk rekening gehouden met vervanging van de componenten die een kortere levensduur hebben.

¹ De aldus berekende restwaarde mag niet hoger zijn dan de boekwaarde per 1 januari 2011. Is dit wel het geval, dan wordt deze boekwaarde als basis gehanteerd voor de te berekenen restwaarde.

Maatregel 49.5 Niet afschrijven op grondwaarde.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) wordt er niet meer afgeschreven op de grondwaarde van gebouwen. Dit was al geregeld in de Financiële Verordening, maar het effect van de Dienst OCSW (ruim 400.000 euro) was nog niet verwerkt in de begroting en maakt onderdeel uit van de maatregelen uit het pakket bezuinigingen 2011-2014 en wordt hier voor de volledigheid nog een keer gemeld.

Maatregel 49.6 Verlenging afschrijvingen concerninvesteringen.

Bij concerninvesteringen hanteren wij een afschrijvingstermijn van 30 jaar. Concerninvesteringen zijn investeringen in de openbare ruimte, zoals aanleg van wegen, straten, pleinen, fietspaden, voetpaden, parken en plantsoenen, bruggen, kanalen, viaducten, sluizen. Een steekproef van een aantal concerninvesteringen leert dat een technische levensduur van 40 jaar een goede afspiegeling is van deze activa. Het onderhoud van al deze zaken wordt uit de jaarbudgetten BORG gedekt. We stellen daarom voor de afschrijvingstermijn van concerninvesteringen te verlengen naar 40 jaar. Het voordeel bedraagt volgens huidige inzichten rond 1,6 miljoen euro bij invoering per 2011 en zal in volgende jaren licht afnemen omdat de rentelasten minder snel dalen door de lagere jaarlijkse afschrijvingen.

De accountant acht aanpassing naar 40 jaar aanvaardbaar. In de Financiële Verordening is de maatregel verwerkt door de bijlage met afschrijvingstermijnen aan te passen.

Maatregel 49.7 Riolering.

De huidige afschrijvingstermijn voor riolering is 40 jaar. Door beter beheer, meer technische informatie aangevuld met camera-inspecties krijgen wij steeds meer zicht op de levensduur van de rioolbuizen. Door relining, het aanbrengen van binnencoating, wordt tevens de levensduur verlengd. Wij vinden het verantwoord de levensduur te verlengen en een afschrijvingstermijn van 55 jaar te gaan hanteren. Landelijk worden termijnen gebruikt van 60 tot 80 jaar, zodat wij nog aan de voorzichtige kant zitten. Door verlenging van de afschrijvingstermijn worden de afschrijvingslasten lager. Het effect van de voorgestelde verlenging van de afschrijvingstermijnen is nu berekend op 438 duizend euro per jaar vanaf 2011. Dit leidt niet tot extra bezuinigingen, maar tot een verlaging van de rioolheffing en dus lagere baten.

De accountant acht de verlenging van de afschrijvingsduur naar 55 jaar aanvaardbaar. In de Financiële Verordening is de maatregel verwerkt door de bijlage met afschrijvingstermijnen aan te passen.

Maatregel 49.1 Restwaarde parkeergarages.

Het hanteren van een restwaarde voor ondergrondse parkeergarages is mogelijk volgens het BBV. De consequentie van afschrijven tot restwaarde is dat aan het einde van de afschrijvingsperiode nog over de resterende boekwaarde rente moet worden berekend. De jaarlijkse afschrijvingen worden lager. In de oorspronkelijke taakstelling leverde dit 300 duizend euro op.

Op advies van de accountant gaan we niet uit van de hogere WOZ-waarde, maar hanteren we bij parkeergarages voor het bepalen van de restwaarde dezelfde benadering als bij het kernvastgoed, namelijk 25% van de aanschafwaarde. Dit heeft voor dit onderdeel tot gevolg, dat een lagere bezuiniging kan worden gerealiseerd.

In de Financiële Verordening is dit als een nieuw lid van artikel 6 toegevoegd. De maatregel levert ongeveer 160 duizend euro op in plaats van de eerder geraamde 300 duizend euro.

Overgangsbepalingen.

De nieuwe afschrijvingsmaatregelen gelden met ingang van 1 januari 2011. De bestaande boek-waarden worden niet herrekend.

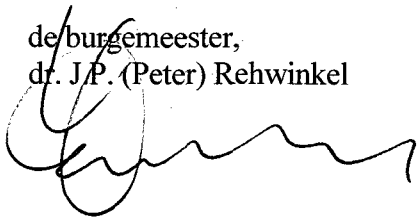
Tenslotte wordt voorgesteld de naam van de verordening te veranderen naar "Financiële verordening gemeente Groningen 2011".

Gelet op het vorenstaande stellen wij u voor te besluiten:

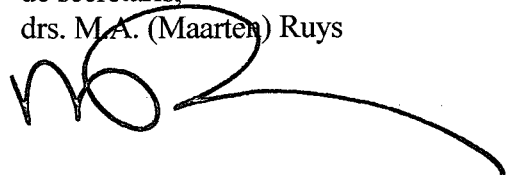
- I. de verordening tot wijziging van de Financiële Verordening gemeente Groningen 2008 vast te stellen;
- II. de verordening terug te laten werken tot 1 januari 2011 en te laten gelden vanaf het begrotingsjaar 2011;
- III. dit besluit bekend te maken door plaatsing in het gemeenteblad en te publiceren in de Groninger Gezinsbode.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,
dr. J.P. (Peter) Rehwinkel



de secretaris,
drs. M.A. (Maarten) Ruys



- ONTWERP -

DE RAAD VAN DE GEMEENTE GRONINGEN;

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van Groningen van (bijlage GR);

Gelet op artikel 212 Gemeentewet;

HEEFT BESLOTEN:

vast te stellen de Verordening tot wijziging van de Financiële Verordening gemeente Groningen 2008.

Artikel I.

Aan artikel 1 Definities wordt een nieuw onderdeel f toegevoegd luidende:

f. Kernvastgoed: gebouwen voor de huisvesting van het gemeentelijk apparaat.

Artikel II.

In artikel 6 worden na lid 4 leden 4a en 4b ingevoegd die luiden:

4a. Voor publieke parkeergarages wordt bij het afschrijven een restwaarde gehanteerd ter grootte van 25% van de aanschafwaarde.

4b. Voor gebouwen die behoren tot het kernvastgoed wordt bij het afschrijven een restwaarde gehanteerd. Deze restwaarde wordt bepaald als de optelsom van een percentage van de vervangingswaarde in 2011 van de relevante componenten van het gebouw, volgens onderstaand model:

Onderdeel gebouw	vervangingswaarde	Restwaarde percentage	Restwaarde
• Fundering		25%	Vvw * rw perc.
• Ruwbouw		25%	
• Afbouw		15%	
• Afwerking		15%	
• E-installaties		15%	
• Klimaatinstallaties		10%	
• Vaste voorzieningen		10%	
			Totaal restwaarde

Als de uitkomst van deze berekening hoger is dan de boekwaarde op 1 januari 2011, dan geldt de boekwaarde op 1 januari 2011 als restwaarde.

Artikel III.

De bijlage Afschrijvingstermijnen wordt als volgt gewijzigd:

De afschrijvingstermijn voor de volgende activa komt te luiden:

- Laptops: 4 jaar.
- Pc's: 5 jaar.
- Monitoren: 5 jaar.
- Servers: 5 jaar.
- Aankoop gebouwen: 50 jaar.
- Nieuwbouw gebouwen: 50 jaar.
- Aanleg centrale riolering: 55 jaar.
- Aanleg en verbetering van wegen, straten, pleinen, fietspaden, voetpaden: 40 jaar.
- Aanleg en verbetering van parken en plantsoenen: 40 jaar.
- Verbetering van waterwegen en waterbouwkundige werken: 40 jaar.

De regel "lokale printers" vervalt.

De regel "Aankoop en herstel van huizen" vervalt.

Artikel IV.

Aan artikel 14a worden leden 3 en 4 toegevoegd die luiden:

3. Bij investeringen die zijn geactiveerd voor 1 januari 2011 worden de leden 4a en 4b van artikel 6 toegepast ten opzichte van de op 1 januari 2011 geldende boekwaarde.

4. indien als gevolg van een wijzigingsbesluit van de raad de afschrijvingstermijnen voor activa zoals vastgelegd in de bijlage Afschrijvingstermijnen worden gewijzigd, worden de gewijzigde afschrijvingstermijnen toegepast ten opzichte van de boekwaarde op 1 januari van het begrotingsjaar vanaf waar de wijziging geldt.

Artikel V.

Artikel 15 Citeertitel komt te luiden:

Deze verordening wordt in de gemeentelijke stukken aangehaald onder de naam "Financiële verordening gemeente Groningen 2011".

Artikel VI.

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2011 en geldt vanaf het begrotingsjaar 2011.

Gedaan te Groningen in de openbare raadsvergadering van

De griffier,

De voorzitter,

drs. A.G.M. (Toon) Dashorst.

dr. J.P. (Peter) Rehwinkel.

Verordening tot wijziging van de Financiële Verordening gemeente Groningen 2008

De raad van de gemeente Groningen maakt bekend:

dat hij in zijn vergadering van <datum>, de verordening tot wijziging van de Financiële verordening gemeente Groningen 2008 heeft vastgesteld.

De wijziging betreft het volgende:

als onderdeel van het Bezuinigingspakket 2011-2014 zijn enkele maatregelen voorgesteld waarbij de manier van afschrijven wordt gewijzigd. Omdat de regels voor waardering en afschrijving van activa in de Financiële Verordening zijn vastgelegd moet deze verordening worden aangepast.

Verder is de naam van de verordening veranderd in "Financiële verordening gemeente Groningen 2011".

Dit raadsbesluit is bekendgemaakt door plaatsing in het Gemeentebblad met het nummer en treedt in werking op de dag na die van de bekendmaking.

Dit raadsbesluit ligt vanaf vandaag voor iedereen ter inzage en is kosteloos verkrijgbaar bij het Gemeentelijk Informatie Centrum (GIC), Kreupelstraat 1 (De Prefecten(hof) te Groningen: open op maandag van 13.00-16.00 uur, dinsdag tot en met vrijdag van 09.00-16.00 uur, op donderdag ook van 18.00-20.00 uur.

Groningen, <datum >.