

Raadsvoorstel



Onderwerp **Vaststelling Financiële Verordening gemeente Groningen 2019**

Steller/telnr. Marjan Schriemer/ 78 85 Bijlagen 2

Classificatie	<input checked="" type="radio"/> Openbaar <input type="radio"/> Geheim		
	<input type="checkbox"/> Vertrouwelijk		
Portefeuillehouder	de Rook	Raadscommissie	F&V
Langetermijn agenda (LTA) Raad	LTA ja: <input checked="" type="checkbox"/> Maand 12 Jaar 2019		
	LTA nee: <input type="checkbox"/> Niet op LTA		

Voorgesteld raadsbesluit

De raad besluit

- I. de Financiële Verordening gemeente Groningen 2019 vast te stellen;
- II. deze verordening in werking te laten treden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2019;
- III. de Financiële Verordening gemeente Groningen 2018 in te trekken;
- IV. dit besluit bekend te maken via overheid.nl.

Samenvatting

Met de Financiële Verordening geeft de raad uitgangspunten voor het financiële beleid, de financiële organisatie en het financiële beheer van de gemeente, waaronder ook regels voor waardering en afschrijving van activa.

In oktober 2018 stelde uw raad de Financiële verordening 2018 vast.

Als gevolg van door de commissie BBV gepubliceerde notities over 'Structurele en Incidentele Baten en Lasten' en 'Grondbeleid' moeten hierin enkele wijzigingen worden doorgevoerd. Daarnaast zijn er vanuit onze eigen organisatie nog enkele wenselijke aanpassingen.

Uit praktische overwegingen bieden wij u een nieuwe verordening aan, genaamd 'Financiële verordening 2019', onder gelijktijdig intrekken van de Financiële verordening 2018.

B&W-besluit d.d.: 12-11-2019

Vervolg voorgesteld raadsbesluit

Aanleiding en doel

Het doel van de wettelijk voorgeschreven Financiële verordening is het vastleggen van de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie overeenkomstig artikel 212 van de Gemeentewet.

Veel zaken zijn vanuit de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten verplicht voorgeschreven. Omwille van efficiency maken deze verplichtingen, waarin de raad geen keuzevrijheid heeft, geen onderdeel uit van de Financiële Verordening.

Als gevolg van door de commissie BBV gepubliceerde notities over incidentele lasten en baten (2018) en Grondbeleid (2019) moeten hierin enkele wijzigingen worden doorgevoerd. Daarnaast zijn er vanuit onze eigen organisatie nog enkele wenselijke aanpassingen.

De wijzigingen zijn:

1. vervangen exacte data door termijnen bij aanleveren documenten P&C cyclus;
2. opnemen artikel dat de verliesvoorziening voor verliesgevendende grondexploitaties wordt gewaardeerd tegen contante waarde;
3. ophogen grensbedrag bij kredietoverschrijdingen;
4. nacalculatie voor meerjarige exploitatieprojecten met een lastentotaal groter dan 2,5 miljoen euro;
5. inkorten teksten artikel 13 resultaatbepaling en bestemming en artikel 21 weerstandsvermogen met verwijzing naar de separate nota's;
6. toevoegen annuïtaire afschrijvingsmethodiek voor maatschappelijk vastgoed met kostprijsdekkende verhuur;
7. verduidelijking teksten artikel 14 inzake activeren, afschrijven, restwaarde;
8. toevoegen grensbedrag incidentele baten en lasten in verplicht overzicht begroting en jaarrekening;
9. actualisatie overzicht afschrijvingstermijnen als gevolg van afschaffen componentmethode en overdragen ict componenten aan Fujitsu;
10. toevoeging laadpalen, e auto's aan bijlage 1 Afschrijvingstermijnen;
11. wijzigen afschrijvingstermijnen kunstgrasvelden als gevolg van langere levensduur kunstgrasvelden.
12. wijzigingen nav actualisatie Treasurystatuut;
13. diverse kleinere tekstuele aanpassingen en hernummering artikelen.

Gezien de hoeveelheid aanpassingen/aanvullingen en de overzichtelijkheid is er voor gekozen geen wijzigingsvoorstel te maken, maar uw raad een voorstel tot integrale herziening aan te bieden. Daarbij wordt de 'oude' verordening ingetrokken en vervangen door een 'nieuwe', waarin eerder vastgestelde uitgangspunten en afspraken zijn opgenomen. Het doel is dat de Financiële Verordening is bijgewerkt met de meest recente ontwikkelingen.

De nieuwe verordening treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2019.

Kader

Artikel 212 van de Gemeentewet verplicht iedere gemeente een verordening te hebben, waarin de raad uitgangspunten vaststelt voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie, waaronder de regels voor waardering en afschrijving van activa. De verordening heet ook wel de Financiële Verordening. De vigerende Financiële Verordening gemeente Groningen is vastgesteld in oktober 2018 en bij het veegbesluit Herindeling doorgetrokken naar 2019 voor de nieuwe gemeente Groningen.

Argumenten en afwegingen

Onderstaand lichten we de aanpassingen ten opzichte van de vigerende verordening nader toe.

1. Vervangen exacte data door termijnen bij aanleveren documenten P&C cyclus;
Artikel 3 Planning en controlcyclus geeft de afspraken weer tussen college en raad over de aanlevering van de documenten uit de planning en controlcyclus. In dit artikel staan concrete data voor de aanlevering van begroting en jaarrekening. Het doel van dit artikel is duidelijk maken dat er termijnen zijn afgesproken voor aanlevering van deze documenten. Deze termijnen zijn zodanig dat de raad de benodigde gegevens tijdig beschikbaar heeft voor vaststellen van deze documenten. De concrete data worden vastgelegd in de "jaarplanning P&C cyclus". Daarmee vervalt de noodzaak deze data expliciet op te nemen in de verordening en kan worden volstaan met de termijnen.

2. De verliesvoorziening voor verliesgevende grondexploitaties wordt gewaardeerd tegen contante waarde; In 2019 heeft de commissie BBV een notitie Grondbeleid uitgebracht waarin ze nadere duiding geeft aan de eerder uitgebrachte regelgeving rondom grondexploitaties en grondbeleid. Het merendeel van deze regels is reeds verwoord in de vigerende verordening dan wel opgenomen in de nota Grondbeleid. Inzake de voorziening voor verliesgevende projecten zijn er twee waarderingsmogelijkheden. De gemeente Groningen hanteert de werkwijze van waardering van de verliesvoorziening tegen contante waarde. Een grondexploitatiebegroting heeft een positief of negatief resultaat op eindwaarde (het tijdstip waarop de grondexploitatie wordt afgesloten). Als dit saldo van de reeds gerealiseerde en toekomstige geldstromen op eindwaarde een groot verlies vertoont dan wordt het toekomstige verlies vertaald naar een berekende contante waarde nu. Deze werkwijze wordt reeds toegepast binnen de gemeente en wordt nu, conform aanbeveling van de commissie BBV ook vastgelegd in de verordening.

3. Ophogen grensbedrag bij kredietoverschrijdingen;
In artikel 10 is vastgelegd dat voor alle kredietoverschrijdingen vanaf afgerond 1 duizend euro tussentijds een aanvullend krediet wordt aangevraagd. Deze bepaling heeft als gevolg dat ook voor administratief technische kredietoverschrijdingen van enkele duizenden euro's het hele traject van aanvragen kredieten moet worden doorlopen. Gelet op de omvang van de kredieten en het feit dat er al regels zijn voor herzieningen en tussentijdse actualisatie van de kredieten wordt voorgesteld het grensbedrag te verhogen naar 50 duizend euro.

4. Nacalculatie voor meerjarige exploitatieprojecten met een lastentotaal groter dan 2,5 miljoen euro;
Binnen de gemeente bestaat reeds een procedure voor het nacalculeren van de investeringskredieten. Aanvullend hierop wordt voorgesteld om ook voor meerjarige exploitatieprojecten met een looptijd langer dan twee jaar en een omvang van meer dan 2,5 miljoen euro een nacalculatie uit te voeren. Dit alles met het doel om inzicht te krijgen in het verloop van langdurige projecten, de planvorming vooraf en de realisatie op inhoud en geld achteraf. Om meer uniformiteit in grensbedragen aan te brengen wordt bovendien voorgesteld om het grensbedrag voor de nacalculatie bij investeringskredieten te verhogen tot een lastentotaal groter dan 2,5 miljoen euro. Deze verhoging leidt er toe dat er minder nacalculaties in procedure worden gebracht. Het heeft geen invloed op de daadwerkelijke resultaten uit de investeringkredieten. Deze worden alleen niet meer separaat bij de nacalculatie maar bij de reguliere resultaatbepaling meegenomen. De procedure inzake nacalculaties wordt in het handboek financieel beheer nader uitgewerkt.

5. Inkorten teksten artikel 13 resultaatbepaling en bestemming en artikel 21 weerstandsvermogen met verwijzing naar de separate nota's;
In artikel 13 van de Financiële verordening wordt de werkwijze ten aanzien van resultaatbepaling en resultaatbestemming beschreven. In dit artikel is de verwijzing opgenomen naar de nota 'kader resultaatbepaling en resultaatbestemming' waarin afspraken zijn opgenomen over de resultaatbepaling en de resultaatbestemming. De herziene nota wordt op een later moment door uw raad vastgesteld.

In artikel 21 staat het kader en werkwijze rondom weerstandsvermogen & risico beheersing en reserves & voorzieningen uitgewerkt. Ook hier geldt dat er een separate kadernota wordt vastgesteld door uw raad met de concrete uitwerking.

In de Financiële verordening kunnen we derhalve volstaan met het verwijzen naar de nota's. De daadwerkelijke werkwijze en afspraken zijn onderdeel van de nota's en daarmee bindend. Het niet opnemen van de nadere detaillering in de Financiële verordening heeft geen nadelige effecten maar leidt ertoe dat de verordening compacter wordt en meer een kapstok vormt voor het financiële beleid.

6. Toevoegen annuitaire afschrijvingsmethodiek voor maatschappelijk vastgoed met kostprijsdekkende verhuur;

Materiele vaste activa worden in principe lineair afgeschreven. Hiervan uitgezonderd zijn de hierna genoemde soorten vaste activa die annuïtair worden afgeschreven.

- a. Aanleg en vervanging van rioleringen;
- b. Investerings in publieke parkeervoorzieningen;
- c. Investerings met een specifieke (rijks-) regelgeving.

Voorgesteld wordt een categorie toe te voegen voor annuïtaire afschrijvingsmethodiek te weten het maatschappelijk vastgoed waarvoor door het college voor het desbetreffende object is vastgesteld dat er sprake moet zijn van minimaal kostprijsdekkende verhuur.

In de vastgoednota heeft de gemeente de uitgangspunten rondom het vastgoedbeleid en de vastgoedportefeuille vastgelegd. Uitgangspunt is dat verhuur van maatschappelijk vastgoed aan andere (niet markt) partijen plaatsvindt tegen minimaal kostprijs dekkend verhuurprijs. Met kostprijsdekkende huur wordt die huur bedoeld waarbij alle investeringen en exploitatiekosten zoals de kapitaallasten, de onderhoudskosten en overige gebouw gebonden kosten over een periode van 40 jaar of vooraf vastgestelde periode uit de huur worden terugverdiend. De realisatie van recent ontwikkeld vastgoed zoals het sportcentrum Europapark, Grote Markt Forum zijn voorbeelden van deze categorie maatschappelijk vastgoed.

Door toepassing van de lineaire afschrijvingsmethode (conform Financiële verordening 2018) is de kapitaallast in de eerste jaren van de exploitatie veel hoger dan in latere jaren. Kenmerk van annuïtaire afschrijvingmethodiek is jaarlijks gelijkblijvende kapitaallasten, dit heeft een nivellerend effect op de huurprijs. Een annuïtaire afschrijvingssystematiek wordt ook bij andere kostendekkende producten zoals de parkeergarages en de riolering toegepast. Wij stellen u voor om de annuïtaire afschrijvingsmethode toe te passen voor de hierboven vermelde categorie kostprijsdekkende gebouwexploitaties, nadat het college hierover een besluit heeft genomen.

7. Verduidelijking teksten artikel 14 inzake activeren, afschrijven, restwaarde
Artikel 14 behandelt de regels rondom het activeren, waarden en afschrijven van activa. In de verordening 2018 is hieraan uitgebreide tekst toegevoegd inzake het invoeren van de restwaarde. Bij de besluitvorming over de invoering van restwaarde is rekening gehouden met een werkwijze voor het bestaande vastgoed per 1-1-2018 en de nieuwe vastgoedobjecten. Dit betreft o.a. MFA de Wijert, Het Forum en Sportcentrum Europapark. Bij deze objecten en de nieuwbouw of aankoop vanaf 1 januari 2018 zal de restwaarde specifiek per pand worden bepaald. Deze bepaling per pand wordt op basis van de waarde van de fundering en ruwbouw uitgevoerd, waarbij rekening wordt gehouden met de sloopkosten in de toekomst (tegen huidig prijspeil). De teksten uit de verordening rondom restwaarde zijn geactualiseerd en nader toegelicht. Daarnaast is de werkwijze die incidenteel over 2018 gold, verwijderd uit de verordening 2019. Dat heeft onder meer tot gevolg dat de bijlage 2 bij de verordening 2018 "Clustering vastgoed met maatschappelijke functie" ten behoeve van bepalen restwaarde ook wordt verwijderd.

8. Toevoegen grensbedrag incidentele baten en lasten in verplicht overzicht begroting en jaarrekening;
Op 30 augustus 2018 heeft de commissie BBV de notitie "structurele en incidentele baten en lasten" uitgebracht. In deze notitie wordt het onderscheid tussen incidentele en structurele baten en lasten verduidelijkt zodat deze meer eenduidig toegepast worden. Een aanbeveling uit deze notitie is dat in de Financiële verordening een grensbedrag wordt opgenomen vanaf welke omvang incidentele baten en lasten afzonderlijk gespecificeerd worden in het overzicht incidentele baten en lasten bij de begroting en jaarrekening. De gemeente hanteert hiervoor reeds het grensbedrag van 250 duizend euro. Door het toevoegen van dit artikel aan de verordening wordt de aanbeveling van de commissie BBV overgenomen.

9. Actualisatie overzicht afschrijvingstermijnen als gevolg van afschaffen componentmethode en overdragen ICT-componenten aan Fujitsu
In bijlage 1 van de Financiële verordening is het overzicht opgenomen met de afschrijvingstermijnen die geldig zijn voor de gemeente. Als onderdeel van de outsourcing ICT wordt de hardware overgedragen aan Fujitsu. Dat heeft tot gevolg dat de gemeente niet langer zelf aanschaffingen in de ICT voor die onderdelen zal doen en derhalve daarvoor geen afschrijvingstermijnen in de verordening nodig heeft. De volgende afschrijvingstermijnen worden verwijderd: 4 jaar laptops, 5 jaar pc's/ monitoren/ servers/ plotters / Gronet actief. In het overzicht met afschrijvingstermijnen wordt de 10 jaarstermijn voor kleine verbouwingen onder de 250 duizend euro en de 20 jaarstermijn voor grote verbouwingen / renovaties groter dan 250 duizend euro verwijderd. In de verordening 2018 is reeds het afschaffen van de componentmethode voor het

activeren van vastgoed verwerkt. Om wel recht te doen aan het levensduurverlengend investeren in vastgoed is bij artikel 14.2.5 een nieuw lid c toegevoegd waarin in specifieke situaties de afschrijvingstermijn van het vastgoedobject kan worden aangepast.

10. Toevoeging laadpalen en elektrisch aangedreven voertuigen en machines aan bijlage 1 Afschrijvingstermijnen;

Elektrisch aangedreven voertuigen en machines

Voor elektrische laadpalen bij gebouwen en volledig elektrisch aangedreven voertuigen is in de Financiële verordening geen afschrijvingstermijn bepaald.

De levensduur van een voertuig of machine wordt grotendeels bepaald door de brandstofmotor en versnellingsbak. Elektrisch aangedreven voertuigen en machines kennen door het ontbreken van een mechanische aandrijflijn minder slijtage en deze zullen een langere levensduur kennen dan een brandstofmotor. Door de extra levensduur is het mogelijk dat aan deze voertuigen en machines in de latere jaren meer onderhoud moet worden besteed. Naar verwachting zullen deze kosten niet boven die bij de mechanische aandrijflijn liggen. Dit rechtvaardigt dat aan een volledig elektrisch aangedreven voertuig/machine een langere afschrijvingstermijn mag worden gekoppeld. Voorstel is daarom de afschrijvingstermijn van elektrisch aangedreven voertuigen en machines op 3 jaar langer dan die op de vergelijkbare voertuigen en machines met brandstofaandrijving vast te stellen. Deze termijnen worden toegevoegd aan bijlage 1 Afschrijvingstermijnen.

Laadpalen

Volgens de NKL (nationaal kennisplatform laadinfrastructuur) benchmark is de technische levensduur van laadpalen voor de jaren 2020-2030 gesteld op 10 jaar. De NKL verwacht zelfs dat de technische levensduur boven de 10 jaar kan uitkomen. Een (publieke) laadpaal bestaat uit een behuizing, de laadcontacten/contactdoos en de elektronica die zorgt voor de communicatie tussen de auto en paal en tussen paal en afrekensysteem. Ieder van deze componenten kennen een eigen technische levensduur. Het casco en de laadcontacten kennen een levensduur van meer dan 10 jaar. Deze componenten zijn in mindere mate bepalend voor de levensduur zoals de NKL in de benchmark heeft kunnen vaststellen. De elektronica en software van de laadpaal zijn echter sterk bepalend voor de levensduur. De markt voor laadpalen is de laatste jaren sterk in ontwikkeling geweest en er zijn nieuwe standaarden ontwikkeld voor zowel de laadpalen als de auto's. De levensduur van de totale laadpaal wordt bepaald door de software/ elektronica en deze bedraagt 10 jaar. De afschrijvingstermijn wordt toegevoegd aan bijlage 1 Afschrijvingstermijnen.

11. Wijzigen afschrijvingstermijnen kunstgrasvelden als gevolg van langere levensduur kunstgrasvelden. In de aan u voorgelegde begroting 2020 is aangegeven dat de afschrijvingstermijn van kunstgrasvelden wordt verlengd van 11 jaar naar 12 jaar. Deze verlenging van de afschrijvingstermijn wordt als schattingswijziging doorgevoerd op grond van langere technische levensduur en vergelijking met andere gemeenten. Aangezien het hier een schattingswijziging betreft wordt hiermee ook de afschrijvingstermijn voor 2019 op 12 jaar gezet. Dit leidt in de jaarrekening 2019 tot een klein incidenteel voordeel van circa 30 duizend euro. De structurele effecten zijn reeds verwerkt in de begroting 2020.

12. Wijzigingen nav actualisatie Treasurystatuut

Naar aanleiding van het onlangs voorgelegde Treasurystatuut moeten een paar wijzigingen worden doorgevoerd in de Financiële verordening. Het betreft de wijzigingen van de geldigheidsduur van het treasurystatuut van 2 naar 4 jaar, het verwijderen van de korte mismatchlimiet en de verwijzing naar het rente omslagpercentage.

13. Diverse kleinere tekstuele aanpassingen en henummering artikelen.

Voor de leesbaarheid zijn artikelen henummerd en zijn een paar onderdelen uit een artikel verplaatst.

Daarnaast zijn diverse tekstuele wijzigingen doorgevoerd.

In lid h en lid i van Artikel 1 Definities staan nog definities Gresco en business case Gresco vermeld. Deze definities zijn niet meer relevant voor deze verordening en worden daarom verwijderd.

Maatschappelijk draagvlak en participatie

Niet van toepassing.

Financiële consequenties

De wijziging van het verlengen van de afschrijvingstermijn van de kunstgrasvelden leidt in 2019 tot incidentele vrijval van circa 30 duizend euro aan afschrijvingslasten. Deze vrijval wordt verwerkt in het jaarrekeningresultaat 2019.

De effecten voor 2020 en verder zijn verwerkt in de begroting 2020.

Overige consequenties

Geen.

Vervolg

Nadat uw raad de nieuwe verordening heeft vastgesteld wordt deze bekendgemaakt.

Lange Termijn Agenda

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,

de secretaris,

Koen Schuiling

Diana Starmans

Dit raadsvoorstel is elektronisch aangemaakt en daarom niet ondertekend.