

Interne memo

Aan de leden van de Auditcommissie
Van Monique Moedt
Datum 11 januari 2024
Onderwerp aanpassen Financiële verordening
Djuma-kenmerk GZDGWB/

Bij de jaarrekening 2022 bleek dat de wijze van toerekening van overheadkosten aan de kostprijs van de rioolheffing in onze begroting afweek van de bepalingen in artikel 12 lid 6 van de financiële verordening. Dat leidde vervolgens tot een nadeel van 497.000 euro in de jaarrekening. Ook in de begroting 2023 hielden wij rekening met een nadeel van 500.000 euro. We kunnen dit nadeel voorkomen door de (in 2021 herziene) financiële verordening aan te passen. Graag hoor ik de mening van de Auditcommissie hierover.

Het voorstel is om artikel 12 lid 6 te laten vervallen:

Artikel 12. Kostprijsberekening

5. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken, diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, voor zover dat niet activiteiten als bedoeld in het derde en vierde lid betreffen, wordt uitgegaan van een aandeel in de totale overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel die worden besteed aan de desbetreffende goederen, werken, diensten en heffingen, gedeeld door de totale geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel.
- ~~6. In afwijking van het vijfde lid wordt voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van de rioolheffing uitgegaan van het aandeel in de totale geraamde overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten die met de rioolheffing maximaal in rekening kunnen worden gebracht, gedeeld door de totale geraamde directe kosten van de taakvelden.~~

Dan komen we ook meer in lijn met de nieuwe VNG-modelverordening van november 2022. In de toelichting op de verordening geeft de VNG aan dat de commissie BBV aangeeft dat de toerekening van overhead, zoals opgenomen in het overzicht overhead, aan lokale heffingen en rechten niet mag afwijken van de overige methodieken voor het toerekenen van overhead aan gemeentelijke taakvelden.

Overigens is de methode volgens lid 5 het eenvoudigst toe te passen. Dit is een vaste opslag op de salaris- en inhuurlasten. De andere methode kan er voor zorgen dat je bij latere aanpassingen in de primitieve begroting de toerekening van overhead weer moet aanpassen.

De aanpassing zouden dan als volgt kunnen worden verwoord:

5. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken, diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, voor zover dat niet activiteiten als bedoeld in het derde en vierde lid betreffen, wordt uitgegaan van een aandeel in de totale overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel die worden besteed aan de desbetreffende goederen, werken, diensten en heffingen, gedeeld door de totale geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel

Lid 5 blijft ongewijzigd

6. In afwijking van het vijfde lid wordt voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van de rioolheffing uitgegaan van het aandeel in de totale geraamde overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten die met de rioolheffing maximaal in rekening kunnen worden gebracht, gedeeld door de totale geraamde directe kosten van de taakvelden.

Lid 6 komt te vervallen

7. Het percentage van de omslagrente voor de toerekening van rente voor de financiering van de in gebruik zijn de activa, bedoeld in het eerste lid, wordt jaarlijks met de begroting vastgesteld. Het percentage van deze omslagrente wordt bepaald uit het gewogen gemiddelde van het bij de begroting geraamde rentepercentage van de rentekosten op de opgenomen langlopende leningen, kortlopende leningen en kredieten en het rentepercentage van de rentevergoeding over de reserves en de voorzieningen zoals bepaald overeenkomstig het achtste en negende lid. De uitkomst van dit percentage van de omslagrente wordt op een half procent afgerond.

Lid 7 wordt vernummerd naar lid 6. Verwijzing naar “achtste en negende lid” wordt “zevende en achtste lid”.

8. Het rentepercentage voor de rentevergoeding over de reserves en voorzieningen in de omslagrente voor de kostprijsberekening als bedoeld in het zevende lid, wordt jaarlijks met de begroting vastgesteld. De hoogte van het rentepercentage voor de rentevergoeding over de reserves en voorzieningen wordt bepaald aan de hand van de bij de begroting geraamde rentekosten als percentage van de opgenomen langlopende leningen, kortlopende leningen en kredieten. De uitkomst van dit rentepercentage voor de rentevergoeding over de reserves en voorzieningen wordt op een half procent afgerond.

Lid 8 wordt vernummerd naar lid 7. Verwijzing naar “zevende lid” wordt “zesde lid”.

9. In afwijking van het zevende lid wordt bij een verstrekte lening voor de bepaling van de rentekosten van de inzet van vreemd vermogen in de kostprijs uitgegaan van de rente van de lening die voor de financiering van de verstrekte lening is aangetrokken. Deze rente wordt verhoogd met een opslag voor het debiteurenrisico.

Lid 9 wordt vernummerd naar lid 8. Verwijzing naar “zevende lid” wordt “zesde lid”.

10. In afwijking van het eerste lid worden bij vennootschapsbelastingplichtige activiteiten en grondexploitaties alleen de rentekosten voor de inzet van vreemd vermogen aan de kostprijs toegerekend. Bij projectfinanciering worden dan de werkelijke rentekosten toegerekend. In andere gevallen wordt uitgegaan van het gewogen gemiddelde rentepercentage van de portefeuille leningen.

Lid 10 wordt vernummerd naar lid 9.