

Raadsvoorstel

Onderwerp:	1 ^e Wijziging Financiële verordening 2024
Datum:	29 april 2025
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1957
Informant:	Gert van Lohuizen ge.vanlohuizen@dalfsen.nl

Voorstel:

1. De vrijvallende kapitaallasten met ingang van 1-1-2025 toe te voegen aan een stelpost vervangingsinvesteringen;
2. De regels rondom budgetoverhevelingen met ingang van 1-1-2025 aan te passen;
3. Hiertoe de 1e wijziging van de Financiële verordening gemeente Dalfsen 2024 vast te stellen.

Inleiding:

1. De laatste jaren constateren we dat de budgetoverhevelingen vaak vragen oproepen. De discussie spitst zich dan meestal toe op het totale bedrag aan overhevelingen en het aantal overhevelingen in relatie tot het al dan niet realistisch begroten. Om scherper te kunnen sturen op het verminderen van overhevelingen en het nog reëler begroten is het gewenste de bestaande regels aan te scherpen.
2. Wanneer een investering is afgeschreven vallen de bijbehorende kapitaallasten het volgende jaar vrij in de begroting. In Dalfsen houden we deze vrijvallende kapitaallasten in de begroting niet beschikbaar voor eventuele vervangende investeringen. Deze werkwijze heeft als nadeel dat wanneer een actief een langere gebruiksduur heeft dan voorzien de kapitaallasten na het laatste jaar van afschrijving vrijvallen en er vanaf dat moment binnen de begroting geen ruimte meer is om op een later tijdstip alsnog de vervangende investering te kunnen doen. Voor een eventuele vervanging zal dan opnieuw een aanvraag gedaan moet worden via de Perspectiefnota. Ook zal dan opnieuw een voorstel gedaan moeten worden voor dekking. Dit kan voorkomen worden door vrijvallende kapitaallasten, onder voorwaarden, tijdelijk beschikbaar te houden binnen de begroting.
3. Het aanpassen van regels voor budgetoverhevelingen en vrijvallende kapitaallasten is een bevoegdheid van de raad en zal dan ook aangepast moeten worden binnen de financiële verordening. Door de raad voor te stellen deze werkwijze te bekrachtigen middels vaststelling van de 1e wijziging Financiële verordening gemeente Dalfsen 2024 kan de organisatie deze werkwijze per direct toepassen.

Argumenten:

- 1.1 *Door vrijvallende kapitaallasten beschikbaar te houden binnen de begroting is er bij een besluit om over te gaan tot vervanging dekking aanwezig binnen de begroting. Deze werkwijze voorkomt een onnodige zoektocht naar dekkingsmiddelen en discussie hierover.*

Het is gewenst de volgende voorwaarden vast te stellen en op te nemen in de financiële verordening. Wanneer aan deze voorwaarden wordt voldaan worden vrijvallende kapitaallasten beschikbaar gehouden binnen een stelpost vervangingsinvesteringen.

- Vrijvallende kapitaallasten voor bedrijfsmiddelen blijven beschikbaar binnen de begroting op voorwaarde dat er een actueel meerjarig vervangingsschema beschikbaar is. Als het betreffende actief niet wordt vervangen en niet meer voorkomt in het vervangingsschema, dan vloeit de vrijval terug naar de algemene middelen;
- Vrijvallende kapitaallasten welke een relatie hebben met tariefproducten (100% kostendekkende tariefonderdelen bijv. rioolrecht en afvalstoffenheffing) blijven beschikbaar binnen de begroting;
- Vrijvallende kapitaallasten voor vervangingsinvesteringen. Aanvullende voorwaarde is wel dat bij de begroting de vervanging wordt voorgelegd aan de raad via de paragraaf investeringen.

De beschikbaar te houden kapitaallasten als gevolg van de hiervoor genoemde drie oorzaken worden tijdelijk beschikbaar gehouden binnen een te vormen Stelpost Vervangingsinvesteringen.

- 2.1 *Om scherper te kunnen sturen op het verminderen van overhevelingen;*
2.2 *Reëel ramen van de uitvoering van activiteiten en bijbehorende middelen.*

Tot nu toe mogen budgetten overgeheveld worden onder de volgende voorwaarden:

- Het restant budget bedraagt tenminste € 10.000;
- Een overheveling mag twee maal per budget plaatsvinden.

Voorgesteld wordt deze regels als volgt aan te scherpen:

- Het restant budget bedraagt tenminste € 50.000 (wat aansluit bij overige verantwoordingsgrenzen voor zowel bestuursrapportage als jaarrekening);
- Een overheveling mag éénmaal per budget plaatsvinden.

Hierdoor verwachten we dat het aantal overhevelingen vermindert doordat de minimale grens voor overhevelingen is aangepast. Tevens vraagt dit aan de voorkant dat scherper geraamd moet worden omdat na 1 jaar de aangevraagde budgetten niet meer beschikbaar zijn.

3.1. *Het aanpassen van de financiële verordening is een bevoegdheid van de raad.*

Kanttekeningen en risico's

n.v.t.

Alternatieven:

1. Wanneer de regels meer ruimte bieden dan gewenst waardoor er meer dan gewenst verzoeken tot overhevelingen gedaan wordt helpt het deze regels aan te passen. Zonder het aanpassen hiervan is uit de praktijk gebleken dat het aantal overhevelingen niet beperkt wordt maar al jarenlang zich op hetzelfde niveau beweegt.
2. Afgeschreven investeringen kunnen automatisch direct het jaar volgend op de laatste afschrijftermijn vervangen worden. Nadeel is dat hierdoor een vorm van kapitaalvernietiging zou kunnen ontstaan omdat investeringen onnodig vroeg worden vervangen.

Duurzaamheid:

N.v.t.

Financiële consequenties:

Er zijn geen financiële consequenties verbonden aan dit voorstel.

Communicatie:

Deze werkwijze heeft alleen interne werking. Het is niet noodzakelijk de inwoners hier specifiek bij te betrekken anders dan via de gebruikelijke bekendmakingen van college- danwel raadsbesluiten.

Vervolg:

Na vaststelling door de raad kan per direct de beleidswijziging toegepast worden.

Bijlagen:

1. 1^e Wijziging Financiële verordening gemeente Dalfsen 2024.

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
Michael Sijbom

de gemeentesecretaris,
Henry van der Woude

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 29 april 2025, nummer 1957;

overwegende dat het gewenst is de huidige financiële verordening te actualiseren;

gelet op artikel 212 en 213 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

1. De vrijvallende kapitaallasten met ingang van 1-1-2025 toe te voegen aan een stelpost vervangingsinvesteringen;
2. De regels rondom budgetoverhevelingen met ingang van 1-1-2025 aan te passen;
3. Hiertoe de 1e wijziging van de Financiële verordening gemeente Dalfsen 2024 vast te stellen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 2 juni 2025.

De raad voornoemd,

de voorzitter,

Michael Sijbom

de griffier,

Johan Paul de Groot