

Bestuursdienst / advies aan Burgemeester en Wethouders

Reg.nr: BW16-0551 Casenr.: Cbb160556 Sector/afd.: Regie & Ontwikkeling / Regie & Ontwikkeling 1 Steller/tel/e-mail: I. Harmsen / 5271 / i.harmsen@heerhugowaard.nl	Portefeuillehouder: L.H.M. Dickhoff Agenda: Openbaar B&W d.d. 03-01-2017 Embargo tot: Nee	Advies van commissie: Ter inzage voor cie: CieMI/SB, CieAudit Raadsbehandeling d.d. Begrotingswijziging: Nee
---	---	--

Onderwerp:

Gevolgen notitie rente 2017 commissie BBV op gemeentelijke kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013

Probleemstelling:

In juli 2016 heeft de commissie BBV de notitie rente 2017 gepubliceerd.

In dit advies worden de gevolgen van deze notitie op de gemeentelijke kadernota rentebeleid en rentetoerekening van november 2012 ingegaan.

Concept besluit (max. 10 regels) Het college besluit:

- Kennis te nemen van de consequenties van de notitie rente 2017 van de commissie BBV op de kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013;
- Dit advies als addendum aan de kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013 toe te voegen en deze verder niet te herzien;
- Dit besluit ter kennisname aan de auditcommissie en de commissie Middelen te verstrekken.

Definitief besluit B&W

Het college besluit:

-Kennis te nemen van de consequenties van de notitie rente 2017 van de commissie BBV op de kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013;

-Dit advies als addendum aan de kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013 toe te voegen en deze verder niet te herzien;

-Dit besluit ter kennisname aan de auditcommissie en de commissie Middelen te verstrekken.

Bijlagenr. (Corsanr.)	Titel/Onderwerp	Naar B&W, Commissie, Raad? (invullen welke)	Publiceren op website: ja/nee/besloten
Bij13-019	Kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013	B&W, CieMiSB, Cie Audit	nee
Bij16-639	Notitie rente 2017 commissie BBV	B&W, CieMiSB, Cie Audit	nee

BESTUURSDIENST / ADVIES AAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS

Onderwerp: Gevolgen notitie rente 2017 commissie BBV op gemeentelijke kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013

Bevat het advies alle elementen? (Raadpleeg hiervoor de checklist voor B&W-adviezen op Hugo, bestuurlijke besluitvorming)

Toelichting:

In juli 2016 heeft de commissie BBV de notitie rente 2017 gepubliceerd.

Doelstelling van de notitie is het bevorderen van een eenduidige handelwijze met betrekking tot rente door gemeenten (harmonisering), stimuleren dat gemeenten de (verwachte) werkelijke rentelasten opnemen in de begroting en de jaarstukken en het eenduidig inzichtelijk maken van de wijze waarop de gemeenten met rente zijn omgegaan (transparantie).

In dit advies worden de gevolgen van deze notitie op de gemeentelijke kadernota rentebeleid en rentetoerekening van november 2012 ingegaan. Deze notitie is op 13 januari 2013 door uw college vastgesteld en voorgelegd aan de auditcommissie.

De bepalingen en richtlijnen van deze notitie treden in werking met ingang van het begrotingsjaar 2018. Eerdere toepassing bij de begroting 2017 is niet verplicht, maar was aanbevolen. In de raadsbegroting 2017, die op 9 november jl. is vastgesteld, zijn de bepalingen en richtlijnen uit de notitie, voor zover verplicht, reeds geïmplementeerd.

In de notitie zijn drie stellige uitspraken opgenomen en twee aanbevelingen. De gemeente is verplicht om stellige uitspraken op te volgen. Voor aanbevelingen geldt deze verplichting niet.

Confrontatie notitie rente 2017 (BBV) met gemeentelijke kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013

Hoofdstuk 1 is de inleiding. Dit hoofdstuk bevat een opsomming van de onderwerpen die in de kadernota een de orde komen en de reden waarom deze nota is opgesteld.

Hoofdstuk 2 van de gemeentelijke kadernota bevat een algemene toelichting op de van kracht zijnde regelgeving en uitleg van de begrippen externe financiering en interne financiering. Deze definities wijzigen niet.

- ⇒ Er is geen aanleiding om de hoofdstukken 1 en 2 op basis van de notitie rente 2017 van de commissie BBV te wijzigen.

Een belangrijke wijziging als gevolg van een stellige uitspraak in de notitie rente 2017 is de rentetoerekening aan de investeringen en de taakvelden.

Voor de toerekening van rente is de zogenaamde omslagrente verplicht gesteld (stellige uitspraak). De omslagrente wordt berekend door de aan de taakvelden toe te rekenen rente (in Euro's) te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal (dus niet projectmatig) zijn gefinancierd. Het is niet toegestaan om per investering of taakveld te differentiëren in het toe te rekenen rentepercentage.

Dit is andere methodiek dan de rentetoerekeningssystematiek die in hoofdstuk 3 uitgangspunten rentebeleid en rentetoerekening van de gemeentelijke kadernota uit 2013 is opgenomen. Daar is een methodiek vastgesteld waarbij op basis van het werkelijke rentedruk, de huidige markrente en de verwachtingen met betrekking tot de ontwikkeling van de markrente een rentepercentage werd bepaald voor de toerekening van de rentelasten aan reserves, voorzieningen en grondexploitaties. Deze rentepercentages werden als onderdeel van de Voorjaarsnota, in de paragraaf uitgangspunten voor begroting en het meerjarenperspectief, vastgesteld.

Deze methodiek is als gevolg van de notitie rente 2017 niet langer toegestaan. Voor de toerekening van rente aan investeringen en reserves dienen de richtlijnen van de notitie rente 2017 en voor de grondexploitaties die van de notitie grondexploitaties 2016 (zie ook BW16-277) te worden gevolgd. Hiermee komt het eerder vastgestelde uitgangspunt van rentetoerekening:

<<de huidige marktconforme rentemethode voor de doorberekening van de financieringslasten in de kapitaallasten en grondexploitaties blijven gehandhaafd. Besluitvorming over de percentages vindt plaats bij de Voorjaarsnota.>>

opgenomen in hoofdstuk 3 van de kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013 (bladzijde 7) te vervallen vanwege het feit dat hogere regelgeving boven lagere regelgeving gaat.

In de kadernota rentebeleid van rentetoerekening 2013 zijn daarnaast in hoofdstuk 3 onder de paragraaf bespaarde rente (pagina 7 en 8) de volgende uitgangspunten opgenomen:

<<de bespaarde rente wordt berekend over de geprognosticeerde stand van de reserves per 1 januari van het begrotingsjaar.>>

<<de bespaarde rente in de meerjarenraming wordt jaarlijks berekend over het geprognosticeerde verloop van de reserves.>>

De commissie BBV doet in de notitie rente 2017 in dit kader de volgende aanbeveling:

<<Alhoewel in het BBV de mogelijkheid vooralsnog blijft bestaan om een rentevergoeding (of een vergoeding voor de inflatie) over het eigen vermogen en de voorzieningen te berekenen en deze door te belasten aan de taakvelden, adviseert de Commissie BBV vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie deze systematiek niet (meer) toe te passen.>>

In de notitie rente 2017 van de commissie BBV is verder gesteld dat een rentevergoeding over het eigen vermogen is toegestaan, maar dat de vergoeding dan maximaal het rentepercentage is dat gebaseerd is op het gewogen samenstel van de (bruto) externe rentelasten over het totaal van de lang en kort aangetrokken financieringsmiddelen.

In de raadsbegroting 2017 is bovenstaande aanbeveling van de commissie BBV niet overgenomen. De reden hiervan is het nadelig effect van het niet doorberekenen van de bespaarde rente in het omslagpercentage op de kostendeckende tarieven.

Toerekening van rente aan het eigen vermogen wordt gedaan ten behoeve van de inflatie-vergoeding om de waarde van het eigen vermogen (koopkracht) in stand te houden.

Zoals uit bovenstaande aanbeveling blijkt is toerekening van een rentevergoeding over het eigen vermogen nog toegestaan. Mogelijk dus dat dit in de toekomst nog wijzigt.

De bepaling van de omvang van de rentevergoeding in de raadsbegroting 2017 heeft overeenkomstig het voorschrift van de commissie BBV plaatsgevonden.

De uitgangspunten uit de kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013 met betrekking tot de bespaarde rente wijzigen derhalve niet als gevolg van de notitie rente 2017.

In hoofdstuk 4 van kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013 wordt een toelichting gegeven op het renteresultaat en de wijze waarop rentelasten en –baten in de begroting worden geraamd en verantwoording plaatsvindt in de jaarstukken.

Hierin treden geen wijzigingen op als gevolg van de notitie rente 2017 van de commissie BBV en er is dan ook geen aanleiding om dit hoofdstuk aan te passen.

In de notitie rente 2017 van de commissie BBV wordt in dit kader de aanbeveling gedaan het renteschema uit de notitie in de paragraaf financiering van de begroting en jaarstukken op te nemen. De commissie is van mening dat hiermee inzicht wordt gegeven in de rentelasten externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening.

In de raadsbegroting 2017 is dit overzicht niet opgenomen. De reden hiervan is dat het een nogal technisch overzicht is waarmee de beoogde doelstellingen naar mening van de ambtelijke organisatie in rentelasten, het renteresultaat en de rentetoerekening niet wordt vergroot, tenzij de raad/ commissieleden een grote inhoudelijke kennis op dit onderwerp hebben.

De door de commissie BBV beoogde informatievoorziening is op een andere wijze in de raadsbegroting geborgd. Zo is bijvoorbeeld een tabel met de werkelijke rentekosten van de langlopende leningen in paragraaf D Financiering opgenomen.

Het renteschema wordt overigens wel opgesteld en is desgewenst door uw college en/ of raads- en commissieleden te raadplegen.

In hoofdstuk 5 wordt ingegaan op de bepaling van de overige rentevergoedingen: rente wegens te late betaling en rente ten behoeve van optieverlening. Dit gaat over de methodiek waarop wij als gemeente de rentevergoeding bepalen in voorkomende gevallen. Over dit aspect gaat de notitie rente 2017 van de commissie BBV niet en derhalve is er geen aanleiding om dit hoofdstuk te wijzigen.

De wijze waarop de rente wordt bepaald inzake het erfpachtcanon is onderdeel van algemene erfpachtvoorwaarden (RB2016075 d.d. 27 september 2016) en zouden bij een volgende herziening van de kadernota opgenomen kunnen worden.

Samengevat/ conclusie

Het eerder vastgestelde uitgangspunt van rentetoerekening opgenomen in hoofdstuk 3 van de kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013 (bladzijde 7) kan komen te vervallen vanwege het feit dat hogere regelgeving boven lagere regelgeving gaat. Voor alle andere hoofdstukken geldt dat de notitie rente 2017 van de commissie BBV geen aanleiding geeft om de kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013 te wijzigen.

Uw college wordt voorgesteld:

- Kennis te nemen van de consequenties van de notitie rente 2017 van de commissie BBV op de kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013;
- Dit advies als addendum aan de kadernota rentebeleid en rentetoerekening 2013 toe te voegen en deze verder niet te herzien;
- Dit besluit ter kennisname aan de auditcommissie en de commissie Middelen te verstrekken.