

MEMO

Aan : Audit commissie

Van : Frank Schreutelkamp

Datum : 14 juni 2023

Betreft : Weerstandvermogen en financiële verordening

Wij streven constant naar het verbeteren van de documenten van de P&C cyclus en de Financiële verordening. In dit kader een tweetal aanpassingsvoorstellen om de documenten beter aan te laten sluiten bij de feitelijke situatie. Het betreft het weerstandvermogen en afschrijvingstermijnen.

Het weerstandvermogen

De begroting 2023 kent een weerstandscapaciteit van € 7,509 mln. De benodigde weerstandscapaciteit wordt geraamd op € 1,124 mln. Dit leidt tot een ratio weerstandvermogen van 6,68 waarbij we een weerstandscapaciteit van 2 als minimale ratio hanteren en meer dan 2 als uitstekend wordt aangemerkt.

Als we echter kijken naar de opbouw van de weerstandscapaciteit dan is de situatie minder rooskleurig. De € 7,509 mln bestaat voor een groot deel uit twee componenten die in tijd van nood niet direct kunnen worden aangewend. De stille reserve onroerende zaken ad. € 1,954 mln kan pas worden gebruikt na verkoop van gemeentelijk onroerend goed, voornamelijk weilanden. Naast de vraag of het wenselijk is om tot verkoop over te gaan is het ook de vraag wat de opbrengst zal zijn in geval van een economisch zware situatie. Bovendien is de waardering van deze post altijd discutabel. Ook de onbenutte belastingcapaciteit ad. € 2,502 mln is niet direct beschikbaar. De OZB kan niet tussentijds verhoogd worden en de mogelijkheden hiertoe zijn ook beperkt. Dit betekent dat alleen Onvoorzien € 50.000,-- en de Algemene reserve van € 3,004 mln. direct bruikbaar en inzetbaar zijn.

De omvang van onze begroting neemt toe en hoewel een ratio weerstandvermogen van 6,68 zeer robuust lijkt hebben we soms te maken met flinke schokken, eind 2022 werden we bijvoorbeeld geconfronteerd met een tekort van ruim € 900.000 in het sociaal domein.

In dit kader wordt voorgesteld om de berekening van het weerstandvermogen aan te passen. Dit door:

- 1) de stille reserve onroerende zaken en de onbenutte belasting capaciteit niet meer in het weerstandvermogen op te nemen, en
- 2) een minimum omvang van de algemene reserve vast te stellen van bijvoorbeeld € 3 mln.

In 2023 zou het effect zijn: een Beschikbare weerstandscapaciteit van 3.054 en een Ratio weerstandvermogen van 2,71.

Afschrijvingstermijnen

De tabel afschrijvingstermijnen maakt deel uit van onze financiële verordening. Teneinde de afschrijvingsperiode beter aan te laten sluiten bij de gebruiksduur worden de volgende wijzigingen voorgesteld:

- 1) voor de meeste voertuigen (uitgezonderd bromfietsen) wordt een afschrijvingstermijn van 5 jaar gehanteerd, voorgesteld wordt om deze termijn voor personenauto's te handhaven maar voor alle overige voertuigen te verlengen naar 7 jaar,
- 2) brandweerauto's en tankspuiten zijn sinds de overdracht van de brandweer naar de VrZW niet meer ons eigendom, voorgesteld wordt dit item uit de afschrijvingstabel te laten vervallen,

- 3) voor hardhouten beschoeiing/damwand/stijger, paal en remmingswerken, dukdalven meerpalen en boeien/ houten bruggen een afschrijvingstermijn van 25 jaar,
- 4) voor stalen bruggen/ stalen of kunststof beschoeiing, damwanden een afschrijvingstermijn van 50 jaar,
- 5) voor kademuren/duikers/betonnen bruggen/ gecoate stalen damwand een afschrijvingstermijn van 60 jaar.