

4 Investeringsplaning

4 Investeringsplanning

In 2010 is een start gemaakt met het plan van aanpak voor de op te zetten investeringsplanning.

Het is van belang om inzicht te krijgen wanneer welke inkomsten en uitgaven worden verwacht met betrekking tot de investeringen en wanneer investeringen gereed zullen zijn, daarmee kan de gemeente

1. beter sturen op de benodigde liquiditeiten voor de komende jaren;
2. bepalen wanneer in de begroting rekening moet worden gehouden met de kapitaallasten (rente en afschrijving) die ontstaan na ingebruikname van de investering.

De eerste fase (in 2010) was een selectie van de 25 grootste investeringen; op basis van de verwachte uitgaven en de eventuele inkomsten van die projecten zowel in tijd als in geld is een inschatting gemaakt van de onderuitputting (vrijval) van de kapitaallasten van deze investeringen.

Daarna zijn ook het onderhanden werk en de vervangingsinvesteringen in kaart gebracht; de uitgaven en inkomsten zijn – op basis van een aantal uitgangspunten - uitgezet in de tijd; vervolgens is een inschatting gemaakt van de vrijval van de kapitaallasten. Deze vrijval is in de begroting 2010 en ook in de meerjarenraming middels een begrotingswijziging verwerkt.

Voor de begroting 2012 - en ook voor het meerjarenperspectief - is aan de diensten gevraagd om van alle investeringen aan te geven in welk jaar de uitgaven/inkomsten worden verwacht. Deze opgaven zijn verwerkt in de activamodule en vormen daardoor de basis voor de begrote kapitaallasten.

Dit is een wijziging ten opzichte van systematiek die in voorgaande jaren werd gehanteerd. Tot en met de begroting 2011 werd bij de berekening van de kapitaallasten alleen rekening gehouden met het beschikbaar gestelde krediet. Bij die berekening van de kapitaallast werd dus geen rekening gehouden met het feit dat de werkelijke uitgaven-/inkomstestroom daar erg van kan afwijken. Dit was dan ook de reden dat er relatief veel vrijval op de kapitaallasten ontstond. Ter correctie hiervan werd in de begroting al een stelpost vrijval kapitaallasten opgenomen.

De begrote kapitaallasten voor 2012 en volgende jaren zijn dus lager dan bij de berekening zoals die tot en met het begrotingsjaar 2011 gold en zullen dus veel dichter bij de werkelijke kapitaallasten komen te liggen. De stelpost voor de vrijval van de kapitaallast kan daardoor nu ook lager zijn. De praktijk leert dat in een groot aantal gevallen de planning van investeringen niet zal worden gerealiseerd. Een beperkte stelpost vrijval kapitaallasten zal dan in de begroting opgenomen blijven.

In een ideale situatie, waarin alles goed kan worden ingeschat en de realisatie ook conform de planning verloopt, is een stelpost vrijval kapitaallasten niet meer nodig.

Met de huidige werkwijze zullen de begrote kapitaallasten minder afwijken van de werkelijke dan in het verleden. Naar de toekomst toe zal er nog gewerkt moeten worden aan een nog nauwkeuriger planning van de inkomsten en de uitgaven voor investeringen. Daarbij zullen naast de bedrijfsbureaus ook de projectleiders moeten worden betrokken. Deze laatste kennen de investeringen van begin tot eind en zijn als geen ander in staat om de voortgang van de feitelijke werkzaamheden van projecten te vertalen naar de financiële stand van zaken.

Vrijval kapitaallasten

Ten aanzien van de vrijval van de kapitaallasten en de gevolgen daarvoor van de gewijzigde berekening van de kapitaallasten is het volgende overzicht te geven:

	2012	2013	2014	2015
In de meerjarenraming 2012 vlgs begroting 2011 waren de volgende stelposten voor vrijval kapitaallasten opgenomen:				
stelpost vrijval kapitaallasten	2.931.789-	3.205.452-	3.271.164-	3.499.210-
stelpost kapitaallasten 2015				3.407.000
Totaal vrijval kapitaallasten	2.931.789-	3.205.452-	3.271.164-	92.216-
Nieuwe stelpost vrijval kapitaallasten; omdat de prijktijk uitwijst dat in veel gevallen investeringen niet volgens de planning kunnen worden gerealiseerd is er toch een stelpost voor vrijval kapitaallasten opgenomen	1.100.000-	1.300.000-	1.500.000-	1.500.000-
Nadeel op begrotingssaldo door aframen stelpost	1.831.789-	1.905.452-	1.771.164	1.407.784

Tegenover dit nadeel staan voordelen: door de verwerking in de activa-administratie van investeringen op basis van de verwachte uitgaven, zijn de kapitaallasten van de al in de activa-administratie opgenomen kredieten verlaagd. De effecten hiervan zijn elders in de begroting verwerkt doordat de kapitaallasten zijn verlaagd. Voor 2012 kunnen ter indicatie hiervan de volgende cijfers worden weergegeven:

Nadeel op begrotingssaldo door aframen stelpost	1.831.789-	
Voordeel op rente	700.000	schatting
Voordeel op afschrijving	705.525	lagere afschrijving ten opzichte van de meerjarenraming 2012 vlgs begroting 2011
Saldo effect op begrotingsuitkomst	426.264-	

Met betrekking tot deze voordelen moet nog wel het volgende worden opgemerkt: de voordelen op rente en afschrijving zijn per saldo; enerzijds de vrijval door verschuiving van investeringen in latere jaren, anderzijds zijn er kapitaallasten van nieuwe investeringen opgenomen. De feitelijke vrijval kan dus hoger zijn. Voor de jaren na 2012 is het voordeel lager omdat er meer nieuwe investeringen zijn verwerkt.