



Sessie rekeningcommissie 28 maart 2019
Activa- en afschrijvingsbeleid

Domein Bedrijfsvoering, 25 maart 2019

Agenda

- Aanleiding, aanpak
- Activa- en afschrijvingsbeleid
- Beleidskaders
- Verdere proces

AANLEIDING, AANPAK (1)

- Het huidige beleid is in 2008 vastgesteld

Aanleiding

• Landelijk:	• Eigen beleid:
○ riolering (2014)	○ methode van afschrijven
○ algehele wijziging (2017)	○ looptijd afschrijven, restwaarde
○ activa (2017)	○ differentiatie

AANLEIDING, AANPAK (2)

- Afstemming vak afdelingen juni/februari
- Oriënterend in de rekeningcommissie september
- Inclusief financiële gevolgen in MT, College oktober/februari
- Rekeningcommissie, raad maart/april

ACTIVA- & AFSCHRIJVINGSBELEID (1)

- Investerings = alle waarde met meerjarig nut
- Voorbeelden
gemeentehuis, schoolgebouw, sporthal, weg, riolering, rotonde, viaduct, kolkenzuiger, vrachtauto, trekker, speelvoorziening, straatverlichting.
- Totale boekwaarde € 145 mln. activa op de balans
- Jaarlijkse lasten € 7 mln. rente en afschrijving

ACTIVA- & AFSCHRIJVINGSBELEID (2)

Hoe wordt de Boekwaarde bepaald?

Waaruit bestaan de kapitaallasten?

Investerings onder andere:	Cijfers x € 1.000	Boekwaarde	Kapitaallasten
Stichting beheer goederen, bouw Horsthuis Broekland	6.225	235	
Rioolinvesteringen	18.532	1.947	
Gemeentelijke gebouwen, onderwijsgebouwen	70.303	2.817	
Parkeerplaatsen	171	14	
Diverse percelen grond	7.123	193	
Maaimachines, zonnepanelen, traktors, noodstroom	1.075	173	
Kunstgrasvelden, speeltoestellen	3.598	393	
Auto's, aanhangwagens, schaftketen, pick ups	649	130	
Diverse aangekochte percelen in de gemeente	2.116	52	
renovatie dorpskernen, verhardingen, verlichting	3.905	287	
ict ondersteunende applicaties	282	128	
Grondexploitaties De Zegge VII, Franciscushof	31.154	582	
TOTAAL	145.134	6.954	

ACTIVA- & AFSCHRIJVINGSBELEID (3)

PROGRAMMABEGROTING



ACTIVA- & AFSCHRIJVINGSBELEID (4)

Begroting: op welke drie plaatsen vind je het terug?

- **Balans** (staat van activa en wijze van financiering)
o.a. materiële vaste activa
- **Exploitatie** (staat van baten en lasten, programma's)
o.a. personeel, ict, subsidies, bijdr. GR-en, kapitaallasten: rente & afschr.
- **Paragrafen** (een thema uitgelicht)
o.a. Kapitaalgoederen, het 'gezicht' van de gemeente; gaten in het wegdek, kapotte lantaarnpalen zullen snel ergernis opwekken bij inwoners;
Grondbeleid, ruimtelijke doelstellingen op het gebied van volkshuisvesting, lokale economie, natuur & groen, infrastructuur, maatschappelijke voorzieningen

ACTIVA- & AFSCHRIJVINGSBELEID (5)

- Hoe is het investeringsvolume in Raalte?
- Materiële vaste activa bedraagt 1 jan 2018 € 108 mln.
- Volume van € 2,9 mln. per 1.000 inwoners.
- Referentiekader:
Databank financiën www.commissiebbv.nl

ACTIVA- & AFSCHRIJVINGSBELEID (6)

- Wat zijn de rollen en verantwoordelijkheden?
- Welke beleidsdoelen? 3 w's
- Hoe zetten we middelen in?
- Kunnen we meer met minder doen? Werk met werk
- Hoe krijgen we kwalitatief goede vervanging?
- Zo reëel en praktisch mogelijk?
- Daarvoor zijn in de nota beleidskaders beschreven:

BELEIDSKADERS (1)

Indeling:

- A: beleidskaders investering/krediet;
- B: beleidskaders over rente, afschrijving, kapitaallasten;
- C: specifieke beleidskaders.

BELEIDSKADERS A (2)

WAS	WORDT
<i>A.Beleidskaders investering / krediet</i>	
krediet of restant krediet max. twee jaar open.	krediet of restant krediet max. drie jaar open.
minimum krediet bedraagt € 5.000	minimum krediet bedraagt € 10.000
standaard vrijval van middelen na looptijd	toets ruim vooraf aan afloop looptijd
duurzaam inkopen, sociaal aanbesteden	duurzaam inkopen, sociaal aanbesteden

BELEIDSKADERS B (3)

NAS	WORDT
<i>B.Beleidskaders voor afschrijving, rente en kapitaallasten</i>	
systematiek van afschrijving: lineaire methode	systematiek van afschrijving: lineaire methode
per activasoort soms diverse termijnen	per activasoort diverse termijnen
gemeentelijke omslagrente	gemeentelijke omslagrente
jaarlijkse kapitaallast =rente + afschrijving	jaarlijkse kapitaallast =rente + afschrijving
grote investeringen soms componentenmethode	grote investeringen componentenmethode

BELEIDSKADERS C (4) GEBOUWEN

NAS

C. Specifieke beleidskaders

gebouw: systematiek van afschrijving: lineaire methode
gebouw: soms componentenmethode

WORDT

uitzondering: gebouwen: annuïtaire methode.
terugwerkende kracht componentenmethode

Methode van afschrijving

Voor gebouwen geldt als richtlijn de annuïtaire methode vanwege de gelijkmatige verdeling van de jaarlijkse kapitaallasten over de looptijd.

Componentenmethode

Toepassing van de componentenmethode bij het gemeentehuis geeft een financieel nadelige afboeking in 2018 (jaarrekening 2018) en een jaarlijks budgetnadeel (inhaalafschrijving).

BELEIDSKADERS C (5) RIOLERING

WAS

C. Specifieke beleidskaders

riool: 50% investeringen uit voorzieningen
afschrijvingstermijn rioolstelsels 30 jaar

WORDT

riool: 50% investeringen uit voorzieningen
afschrijvingstermijn rioolstelsels 40 jaar

Sparen

Uitgangspunt jaarlijks 50% v/d investeringen afdekken met spaarbedragen (voorziening): gedurende de looptijd van het huidige GRP 2014-2020 voortzetten. Aansluitend dit percentage binnen het GRP vaststellen.

Looptijd

Vanaf 2019 wordt de financiële afschrijvingsduur voor rioolstelsels opgerekt van 30 naar 40 jaar.

Methode

Voor riolering blijft de lineaire methode gehanteerd voor de manier van afschrijving.

Componentenmethode

Rioolstelsels 40 jaar

Gemalen civiel 40 jaar

Mechanische drukriolering

15 jaar

Gemalen elektro en mechanisch 15 jaar

BELEIDSKADERS C (6) WEGEN

WAS

WORDT

C. Specifieke beleidskaders

wegonderhoud en renovatie uit exploitatiebudget
afschrijvingstermijn wegen 30 jaar

levensduur verlengende renovaties activeren
afschrijvingstermijn wegen 40 jaar

Nieuwe systematiek

De investeringen voor de wegen moeten volgens de BBV worden geactiveerd (net als de economische investeringen). Dit geldt voor elementverharding (klinkers) zodra meer dan 50% wordt aangepakt, en voor asfaltinvesteringen waarbij sprake is van significante levensduurverlenging. Verdere uitwerking in het beheerplan wegen.

Aangepaste looptijden

Het voorstel is de looptijden aan te passen aan de momenteel gangbare termijnen.

BELEIDSKADERS C (7) TRACTIE

WAS

C. Specifieke beleidskaders

rollend materieel zonder restwaarde begroot

WORDT

rollend materieel met 10% restwaarde begroot

Restwaarde

De restwaarde van de diverse bezittingen (tractor, aanhanger, vrachtauto), ingeschat op 10%, wordt voortaan op voorhand gebudgetteerd.

BELEIDSKADERS C (8) VERLICHTING

NAS

C. Specifieke beleidskaders

afschrijvingstermijn verlichting 30 jaar

WORDT

afschrijvingstermijn LED verlichting armaturen 20
jaar en masten 40 jaar

Splitsen in armaturen/verlichting en masten

Voor nieuwe investeringen in verlichting (alleen nog LED) en bestaande LED de volgende looptijden aan te houden:

- Armaturen/verlichting 20 jaar
- Masten 40 jaar

BELEIDSKADERS C (9) KUNSTGRAS

WAS

C. Specifieke beleidskaders

kunstgras toplaag 12 jr en onderlaag 24 jr termijn

WORDT

kunstgras standaard: toplaag 12 jr en onderlaag
24 jr termijn, toplaag bij intensief gespeelde
velden 10 jr en onderlaag 20 jr termijn

Looptijden verkorten

Voor intensief gespeelde velden in Raalte en Heino (voetbal) wordt een kortere looptijd gehanteerd:

- Toplaag 10 jaar (was 12 jaar)
- Onderlaag 20 jaar (was 24 jaar)

BELEIDSKADERS(10)

Samenvatting fin impact:

bedragen * € 1.000

* structureel: voor de ramingsjaren 2019 t/m 2022

**V/N: voordeel of nadeel



Activasoort en specifiek beleidskader		Incidenteel	V/N**	Structureel*	V/N
1	Gebouwen				
	Van lineair naar annuitair	-		130	V
	Componentenmethode (afboeking 2018)	-297	N		
	Componentenmethode (inhaalafschrijving 2019 t/m 2025) p. jr.	-151	N		
2	Riolering				
	50% ten laste van spaarbedragen	-		-	
	Looptijd van 30 naar 40 jaar	-		182	V
	Lineair	-		-	
	Componentenmethode	-		-	
3	Wegen				
	Verplichte activering, kapitaallast	-		-100	N
	Verplichte activering, onderhoudslast	-		100	V
	Looptijden herijken			21	V
4	Tractie/rollend materieel				
	Restwaarde 10% budgetten	-		30	V
5	Verlichting				
	Splitsing armaturen en masten LED	-		-	
6	Kunstgras				
	Looptijden verkorten, kapitaallast	-82	N	-24	N
	Looptijden verkorten, bestemmingsreserve sportterreinen	82	V	-	
7	Informatietechnologie				
	jaarlijkse bijdrage in DOWR verband	-	-	-	-

VERDERE PROCES

- 28 maart rekeningcommissie
- 4 april gemeenteraad
- Financiële consequenties:
 - 2019: zomernota
 - 2020: kadernota, begroting 2020
 - 2018: aanpassingen boekwaarde activa gemeentehuis

VRAGEN?



VOORBEELD 1: BOUWHUISPLEIN



BROEKLAND –

Al lange tijd kijkt Broekland uit naar een nieuw Bouwhuisplein. Met geld vanuit het dorp, de gemeente en de provincie lijkt een facelift van de centrale ontmoetingsplaats in het dorp niet ver weg meer. “Binnen anderhalf tot twee maanden”, verzekert voorzitter Tamara Hoogeslag-Toering van Plaatselijk Belang Broekland.

De Stentor 24 februari 2017

VOORBEELD 1: BOUWHUISPLEIN

Benodigd €135.000 volgens plaatselijk belang

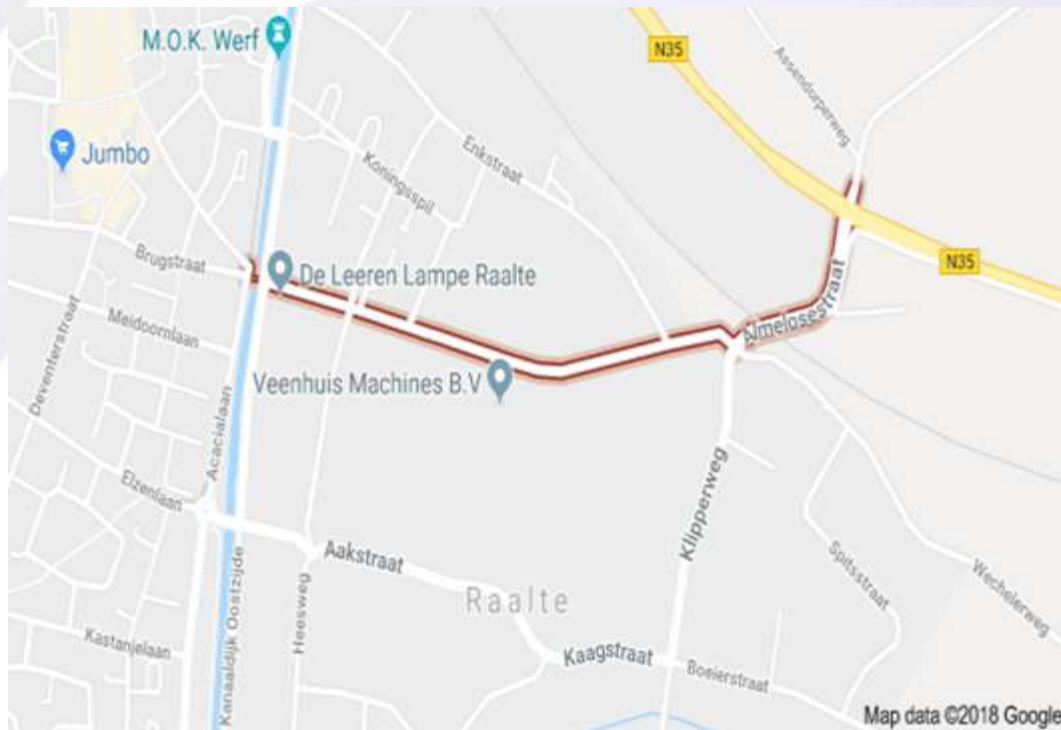
Participatieproject, hoe ga je om met gelden van derden?

Dekking:

- € 25.000* uit de pot dorpsplan, bijdrage aan derden;
- € 50.000 provinciale subsidie;
- € 25.000* gemeente, bijdrage aan derden;
- € 35.000 fondsen, & ludieke dorpsactie

*De gemeente heeft per saldo € 50.000 bijgedragen

VOORBEELD 2: ALMELOSESTRAAT



ALMELOSESTRAAT –

Aanleiding: verouderd rioolstelsel en vervangingsopgave weg.

Proces: **feb 2017** inloopavond (informeel) voor bedrijven, burgers 40 mensen: in goede aarde gevallen; Daarna klankbordgroep 6/7 mensen belangrijkste thema de verkeerskundige opgave (30 km) ook ruimtelijke kwaliteit en wateropgave (gescheiden stelsel).

Twee themasessies met college; regelmatig in het pfo.

sept 2018 inloopavond voor kennisname plannen (informeel)

okt 2018 in concept begroting 2019

VOORBEELD 2: ALMELOSESTRAAT

Benodigd € 2 mln. ex BTW

Dekking:

- € 1.250.000 uit het Gemeentelijk Riool Plan (GRP);
- € 350.000 provinciale subsidie/verkeersveiligheid;
- € 100.000* wmo zorgbudget, levensloopbestendig;
- € 50.000* uit de reserve stedelijke vernieuwing;
- € 250.000* in de begroting 2019 opgenomen

Over welke waarden wordt afgeschreven? Werk met werk?

*Kapitaallasten over € 400.000; looptijd 20 jr. infra, riool 30 jr.