

Uitgebreide uitleg bij dekkingsoverzicht restauratie Domtoren
bedragen exclusief BTW x 1000 euro

Totaal Stichtingskosten € 37.200

		bijbehorende kapitaallast vanaf 2025
Dekking:		
<i>Externe gelden</i>		
Bijdrage Rijk Erfgoedparelfonds	€ 4.000	
Bijdrage Provincie matching Rijk	€ 4.000	
<i>Gemeentelijke gelden</i>		
Reeds gereserveerd bij de VJN 2016 & 2017	€ 4.365	€ 160
Voorgesteld om te sparen in Vaste Activa		
Reserve (beslispunt 3)	€ 3.265	€ 119
Structurele kapitaallast VJN 2018	€ 17.800	€ 651
Totaal	€ 33.430	€ 930
<i>Nog te werven gelden</i>	<i>€ 3.770</i>	<i>€ 138</i>

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn opgebouwd uit afschrijving en rente. Er wordt annuïtair afgeschreven over een termijn van 40 jaar met een interne rekenrente van 2%. De bijdragen van het Rijk en de Provincie worden direct in mindering gebracht op de waardering. De kosten die daarmee gedekt zijn worden derhalve niet geactiveerd en hierover worden dus geen kapitaallasten berekend.

BTW

De btw op de kosten van de renovatie van de Domtoren is geen kostenpost voor de gemeente. De gemeente Utrecht heeft de btw-aspecten van gemeentelijke kerktorens afgestemd met de Belastingdienst. Met betrekking tot de Domtoren is met de Belastingdienst afgesproken dat de gemeente de btw op kosten die kan worden toegerekend aan het beheer, onderhoud en restauratie van de Domtoren voor 50% kan compenseren bij het BTW compensatiefonds en voor 50% kan verrekenen met de Belastingdienst via de btw-aangifte. De afspraken zijn door de Belastingdienst bevestigd in een brief d.d. 25 juni 2012.

Zekerheid dekking:

Enkele bedragen zijn nog niet zeker:

- Voorgesteld om te sparen in Vaste Activa Reserve (beslispunt 3); met deze krediet aanvraag wordt tevens aan de raad voorgesteld het kapitaallastenbudget dat reeds bestemd is voor de Domtoren, maar nog niet benodigd is in de periode van 2019 tot en met 2024, te reserveren en later als dekking in te zetten. Zie verdere uitleg onder kopje Reserveren kapitaallastenbudget 2018–2024.
- Het nog te werven bedrag zal als risico worden opgenomen in het risicomodel, zodat het meeweegt bij het bepalen van de benodigde weerstandcapaciteit.

Reserveren kapitaallastenbudget 2018 t/m 2024

Bij het voorbereiden van de Voorjaarsnota was nog niet bekend of er bij de restauratie van de Domtoren sprake zou zijn van deelactiveringen. De onduidelijkheid is ontstaan omdat de regelgeving hierover in december 2017 is aangepast in de BBV (Besluit begroting en verantwoording, wettelijk kader voor gemeenten, provincies en waterschappen omtrent jaarlijks begrotings- en verantwoordingsstukken). In deze aanpassing wordt aangegeven dat bij meerjarige investeringen het

deel dat in/vanaf het desbetreffende boekjaar wordt gerealiseerd, geactiveerd moet worden. Bij het opsplitsen van de activering in deelactiveringen lopen de kapitaallasten trapsgewijs op gedurende de restauratieperiode tot het structurele bedrag vanaf de totale realisatie. Er was hierbij onduidelijkheid of er deelgereedmeldingen zouden zijn tijdens de restauratie van de Domtoren. Voorzichtigheidshalve is er bij het opstellen van de Voorjaarsnota vanuit gegaan dat hiervan sprake zou zijn. Na beraadslaging is er toch voor gekozen om uit te gaan van één totale activering aan het einde van de restauratie. Dit omdat er in de periode van de restauratie geen specifieke delen van de Domtoren gereed zullen komen waardoor de ingebruikname wijzigt. Utrecht marketing zal gedurende de gehele restauratie de Domtoren open houden voor publiek.

In de voorjaarsnota is als volgt rekening gehouden met een jaarlijkse deelactiveringen en de daaraan gekoppelde oplopende kapitaallasten:

Pagina 16 VJN:

Knelpunten	2018	2019	2020	2021	2022
Domtoren	0	259	485	568	651

Omdat de activering in één geheel aan het einde van de restauratieperiode wordt geëffectueerd zijn deze kapitaallasten tot dat bewuste moment in 2025 niet benodigd.

Bij de gehele berekening is uitgegaan van een afschrijving van 40 jaar. Als er gebruik gemaakt zou worden van deelactiveringen zouden de delen die al eerder zouden worden geactiveerd ook eerder worden afgeschreven. Dit betekent dat je na veertig jaar vanaf de eerste deelactivering met dezelfde trapsgewijze sprongen de kapitaallasten zou zien afnemen. In de systematiek wordt er echter gebruik gemaakt van vrijval. Dit betekent dat de kapitaallasten die vrijvallen weer gebruikt worden om de dan weer benodigde investering te financieren die benodigd is na 40 jaar omdat dan naar verwachting weer een soortgelijke restauratie nodig zal zijn.

Te reserveren kapitaallasten:

2019	€	259
2020	€	485
2021	€	568
2022	€	651
2023	€	651
2024	€	651
totaal	€	3.265

Waarom is de kanttekening over de schuldquote opgenomen in de kredietaanvraag?

In de raadsbrief van 26 januari 2014 (kenmerk 14.000214) geeft het college antwoord op de vraag van de raad over de wijze waarop zij de schuld van de gemeente Utrecht wil beheersen. In deze brief geeft het college aan dat het staand beleid is om het effect op de schuldpositie te melden bij het voorbereiden van besluiten over nieuwe investeringen. Het college geeft vervolgens aan dat zij hiermee in gezamenlijkheid met de raad kunnen sturen op de schuldontwikkeling in combinatie met nieuwe investeringsbeslissingen.

Waarop berust het percentage van 3,8% renteverlies?

Over de bedragen die geïnvesteerd worden en tot een de activering op een post onderhandenwerk staan wordt een interne rente berekend van 2%. Aangezien het project meerdere jaren loopt zal er ook rente op rente komen. Over het gehele traject is een voorcalculatie gemaakt, verdeeld over de verschillende jaarsneden, waarbij een kostenpost naar voren is gekomen die teruggerekend neer komt op 3,8% over het totaal aan kosten over de gehele periode.