

Memo

Datum:
1 juni 2021

Onderwerp: De financiële dekking van investeringen

Ter attentie van: College

Afzender: J. Lambooi

Inleiding

Het aangaan van investeringen brengt, zoals bekend, financiële consequenties met zich mee. Op basis van de BBV en onze eigen financiële verordening dient een investering volgens een vast stramien te worden afgeschreven, en is er bij een investering altijd sprake van een structurele kapitaallast (rente en afschrijving).

Deze memo is ter meningsvorming bedoeld.

Huidige werkwijze investeringslasten en dekking

In een raadsvoorstel wordt specifiek aangegeven wat de te verwachten structurele kapitaallasten op jaarbasis zijn. Eventuele incidentele lasten worden eveneens specifiek genoemd. Deze incidentele lasten komen altijd ten laste van het jaarresultaat indien er geen andere dekking voorhanden is en de raad hier akkoord op geeft (voorheen incidentele begrotingsruimte).

De structurele lasten worden berekend door de kosten van de totale investering te delen door de voorgeschreven afschrijvingstermijn. Daarnaast wordt hier ook rente aan toegerekend. Deze structurele lasten worden vervolgens ten laste van de exploitatie (de structurele begroting) gebracht.

Voorbeeld:

Wanneer een investering €100.000,- kost en deze investering afschreven dient te worden in 40 jaar (volgens de verordening), dien je in de exploitatie (de primaire begroting) rekening te houden met een structurele jaarlijkse last van €2.500 + de rentekosten op basis van het rentepercentage van dat moment.

Conclusie; een investering brengt jaarlijkse lasten mee die ten koste gaan van de structurele begroting.

Dit is de huidige systematiek binnen Barneveld.

Dekking investeringslasten uit een bestemmingsreserve

Er bestaat ook een mogelijkheid om investeringen wel af te schrijven (dat is

immers verplicht) maar niet ten laste van de exploitatie te laten komen. Bij deze methodiek stelt de raad een specifieke bestemmingsreserve in voor de investering. Deze reserve kan eenmalig worden gevoed vanuit de algemene reserve of een exploitatiebudget.

Voorbeeld:

Voor een investering van in totaal €2.500.000 aan kapitaallasten (over de gehele afschrijvingstermijn) wordt een bestemmingsreserve ingesteld. Vanuit de algemene reserve (of exploitatiebudget) wordt benodigd totaal budget gestort in de bestemmingsreserve. Vervolgens vindt de afschrijving van de investering plaats op een reguliere exploitatiepost, maar is de dekking een jaarlijkse onttrekking vanuit de bestemmingsreserve.

Conclusie: investeringslasten die gedekt worden door een bestemmingsreserve komen niet ten laste van het structurele begrotingssaldo/ -resultaat.

Keuze

Zoals genoemd worden tot nog toe binnen Barneveld investeringen altijd ten laste van de structurele begroting gebracht. Het kan echter zo zijn dat het oprichten van een bestemmingsreserve de voorkeur heeft, om de volgende redenen

Overwegingen:

- Het oprichten van een bestemmingsreserve zorgt ervoor dat structurele lasten incidenteel gedekt kunnen worden en dus niet structureel doorwerken in latere jaren;
- De algemene reserve kan worden ingezet voor een dotatie aan de bestemmingsreserve ter dekking van doelspecifieke lasten.
- Een bestemmingsreserve en de onttrekkingen dienen jaarlijks specifiek toegelicht te worden in de jaarverslaggeving.
- De raad besluit over de bestemming en/of wijziging van bestemming.
- De structurele last binnen de bestemmingsreserve wordt toegerekend aan het betreffende beleidsproduct. De (structurele) kapitaallasten worden begroot op een beleidsproduct, waarbij de dekking een onttrekking is uit de bestemmingsreserve.
- In de nota Reserves & Voorzieningen (2018) is een aantal beleidsregels opgesteld om wildgroei te voorkomen. Zo moet er bij de instelling aan een aantal voorwaarden worden voldaan, zoals een goede onderbouwing met doel, voeding, bestedingsraming en maximale duur.