

---

---

## MEMO

---

---

**AAN:** MW E. VAN SELM, PFH FINANCIEN, DAGELIJKS BESTUUR VRZW

**VAN:** MT VRZW

**ONDERWERP:** KAPITAALLASTEN EN DOORGESCHOVEN INVESTERINGEN

**DATUM:** 21 MAART 2023

**CC:** AFD. FINANCIEN, HEIDI OUD EN GIEL DE GOEIJ

---

Geachte Mw. Van Selm, beste Ellen.

In het DB van 15 maart jl. heeft burgemeester J. Michel-de Jong een aantal vragen gesteld over de investeringsbegroting.

1. Is het mogelijk om de investeringen realistischer begroot te krijgen?
2. Zit er lucht in de investeringsbegroting waarvan het effect structureel kan vrijvallen? Met andere woorden: wat zijn de investeringen, zijn die realistisch en kunnen er scenario's worden doorberekend met hogere afslagpercentages?

Het DB heeft daartoe het MT verzocht dit te onderzoeken en de uitkomst ervan te bespreken met de verantwoordelijke portefeuillehouder.

*Nog even ter herinnering: hoe is de werkwijze van de kapitaallasten in de begroting?*

De kapitaallasten bestaan uit afschrijvingslasten en een renteopslag.

- In de begroting en meerjarenraming verwerken we de (verwachte) afschrijvingen van nieuwe investeringen als volgt: in het 1<sup>e</sup> jaar wordt 50% (van de geraamde afschrijvingslasten op nieuwe investeringen) meegenomen, 2<sup>e</sup> jaar 75%, 3<sup>e</sup> jaar 90% en van het 4<sup>e</sup> jaar volledig. De rentelasten worden voor 50% begroot in het 1<sup>e</sup> jaar op basis van de (verwachte) rentepercentage op moment van opstellen van de begroting.

*Hoe werkt dit uit in de jaren 2020, 2021 en 2022?*

- Uit een analyse blijkt dat de werkelijke afschrijving in 2020 en 2021 hoger was dan eerder begroot. Met andere woorden de afslag is feitelijk iets te hoog is geweest.
- De rente was lager dan oorspronkelijk ingeschat waardoor er op de rentelasten toch een voordeel was.
- Per saldo ontstaan op de (totale) kapitaallasten in de jaren 2020-2022 een voordeel van (max) € 140.000 incidenteel. Op een totaal aan kapitaallasten van 3 mln. is dat 4,7%. Voor 2020 tot en met 2022 lijkt de systematiek goed aan te sluiten bij de werkelijke lasten.

Jaar	Afschrijving	N/V	Rente	N/V	Totaal	N/V
2020	45.494	N	-166.285	V	-120.791	V
2021	70.467	N	-71.406	V	-939	V
2022	-82.335	V	-60.533	V	-142.868	V

*Hoe werkt dit uit in 2023?*

- Vanaf 2022 zijn de gevolgen van de coronapandemie en de Oekraïne oorlog de oorzaak van dat de investeringen sterk vertraagd geleverd konden worden. Hierdoor ontstaat in 2023 een flink voordeel op de afschrijvingen.
- De werkelijke rente was hoger dan oorspronkelijk ingeschat waardoor er op de rentelasten een nadeel ontstaat wegens de rentestijging op de kapitaalmarkt.
- Per saldo ontstaat in 2023 een voordeel van ca. € 537.000 op de totale kapitaallasten. Dit met name a.g.v. vertraagde levering.

Jaar	Afschrijving	N/V	Rente	N/V	Totaal	N/V
2023	-598.717	V	60.722	N	-537.995	V

Zoals eerder aangegeven is voor 2024 en 2025 een besparing op de afschrijvingslasten te verwachten van 60K ivm beëindigen SI-2. Deze voertuigen zijn niet meer opgenomen in de MIP van 2025 en verder waardoor deze besparing incidenteel is. Dit incidentele voordeel wordt conform de reguliere systematiek meegenomen in de eerste begrotingswijziging van 2024 en 2025.

*Moet de werkwijze rondom het begroten van de kapitaallasten worden aangepast a.g.v. het voordeel in 2023?*

- N.a.v. het voordeel is intern goed nagevraagd wat de verwachte leverdatum van de verschillende investeringen zijn. De onderstaande tabel geeft weer dat de bedragen van de doorgeschoven investeringen naar verwachting voor 87% worden uitgegeven in 2023. Dat is hoger dan het percentage van 75% waarmee rekening is gehouden. De investeringen die in het jaar 2023 zijn opgenomen in het meerjareninvesteringsplan (MIP) worden naar verwachting voor 76% uitgegeven. Dat is hoger dan het % van 50% waarmee rekening is gehouden in de begroting. Natuurlijk wel onder voorbehoud dat er geen nieuwe crisissen zich gaan voordoen en dat de leveranciers zich houden aan de afgesproken leverdatum.
- Op basis van bovenstaande verwachten we niet dat er in 2024 wederom een onderbesteding op de kapitaallasten zal ontstaan.
- In de werkwijze is via de 'afslag' reeds geanticipeerd op het niet volledig afleveren van de geplande investeringen.
- Vooralsnog beschouwen wij daarom de 'mismatch' als eenmalig. Oorzaak ligt met name in het vertraagd leveren van investeringen a.g.v. de coronapandemie en door de oorlog in Oekraïne. Het aanpassen van de afslagpercentages lijkt vooralsnog niet logisch en nodig.
- Per investering is de verwachte leverdatum geanalyseerd en in onderstaande tabel per afdeling op totaal samengevat:

Afdeling	Totaal investeringen doorgeschoven voorgaande jaren	Harde verplichting / levering 2023	%	Investeringen 2023	Harde verplichting / levering 2023	%
Brandweerzorg	5.515.711	5.081.711	92%	1.141.500	926.750	81%
Bedrijfsvoering ICT	754.850	590.084	78%	774.500	558.423	72%
Bedrijfsvoering Meubilair	585.480	317.084	54%	90.000	40.000	15%
<b>Totaal</b>	<b>6.856.041</b>	<b>5.988.879</b>	<b>87%</b>	<b>2.006.000</b>	<b>1.525.173</b>	<b>76%</b>

*Is het mogelijk om een investeringen niet op te nemen op het MIP als men al weet dat de investeringen niet worden uitgegeven in het komend jaar?*

- Het niet opnemen van een investering betekent dat er niet gestart kan worden met de aanbesteding van de investering. Als dit toch gedaan wordt zal de accountant deze als onrechtmatig bestempelen.

*Welke zorgpunten zijn er nog m.b.t. de bestaande werkwijze?*

- Voor de begroting 2024 houden we rekening met het aantrekken van nieuwe leningen met een rente op langlopende leningen van 3%. Op dit moment zien wij oplopende rentepercentages op de kapitaalmarkt. Het is dus goed mogelijk dat voor 2024 en verder een nadeel op de rente lasten gerealiseerd wordt. Bij de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2024 zal e.e.a. worden beoordeeld en gerapporteerd.
- Daarnaast zien we dat alle prijzen stijgen. In 2021 en/of 2022 begrote investeringen krijgen te maken met soms 10-20% aan prijsstijgingen. Het is om die reden al een hele uitdaging of zelfs onmogelijk deze binnen de begroting te realiseren

**Conclusie:** Op basis van bovenstaande adviseren wij om de werkwijze mbt kapitaallasten niet aan te passen