

Bijlage 1: toelichting op het begrotingsresultaat 2016 – 2019

Inzicht in effecten thema's (structureel)	2016	2017	2018	2019
1 Begrotingsresultaat 2016 (prim begroting)	-32.314	944.807	1.822.456	1.843.578
<i>Nota activeren, waarden en afschrijven</i>				
2 Index op budgetten voor kapitaallasten	0	-5.546	-11.120	-16.721
3 Vastzetten budgetten kapitaallasten	0	-35.995	-69.713	-94.270
4 Vastzetten rentetoevoeging gemeentehuis	0	-16.986	-33.972	-50.958
5 Index op budget rentetoevoeging gemeentehuis	0	-2.536	-2.549	-2.549
6 Toepassen index budget kapitaallasten AB	0	-9.960	-10.009	-10.059
7 Restwaarde gemeentehuis	67.282	67.282	67.282	67.282
8 Ombuiging vastgoed uit begroting 2015	-110.000	-110.000	-110.000	-110.000
Subtotaal nota activeren	-42.718	-113.741	-170.081	-217.275
<i>Thema decentralisaties sociaal domein</i>				
9 Subtotaal thema sociaal domein	0	0	0	0
<i>Thema accommodatiebeleid</i>				
10 Thema accommodatiebeleid	0	-262.500	-262.500	-262.500
11 Rente MFA Yde van 4,5% naar 3,5%	-32.180	-31.481	-30.784	-30.086
Rente MFA Zeijen van 4,5% naar 3,5%	-30.687	-30.036	-29.383	-28.732
Rente Borchkwartier van 5% naar 3,5%	-105.916	-103.354	-100.794	-98.257
Rente Menso Alting van 4,5% naar 3,5%	-11.403	-11.161	-10.918	-10.676
12 Opheffen reserve IAB	304.455	314.998	326.790	340.151
Subtotaal thema accommodatiebeleid	124.269	-123.534	-107.589	-90.100
<i>Thema beheer en onderhoud openbare ruimte</i>				
13 Wegonderhoud	0	-489.968	-714.918	-740.443
14 Kapitaallasten rioolvervanging	0	-224.770	-224.770	-224.770
15 Bruggen, steigers, damwanden	0	-12.602	-210.957	-210.828
16 Verkeersregelinstallaties	0	-9.533	-9.533	-9.533
17 Extra onderhoud groen	0	-50.000	-50.000	-50.000
Subtotaal thema BOR	0	-786.873	-1.210.178	-1.235.574
Begrotingsresultaat na verwerken thema's	49.237	-79.341	334.608	300.629

Toelichting op de gepresenteerde mutaties, de nummers verwijzen naar de tabel opgenomen onder 'Hoe passen de uitwerkingen van de thema's binnen de begroting?':

- Dit is het begrotingsresultaat uit de begroting 2016, vastgesteld op 10 november jl.
- In de nota activeren, waarden en afschrijven is opgenomen dat de budgetten voor kapitaallasten jaarlijks worden geïndexeerd conform de index die is opgenomen in de perspectievennota/begroting. Tot nu toe was dit niet het geval. Het doorvoeren van de index betekent daarmee een negatieve bijstelling voor de begroting. Deze verzwaaring wordt echter niet ingezet ter dekking van de kapitaallasten in 2017 – 2019 en zal dus incidenteel worden toegevoegd aan de Argi. Dit is ook als zodanig opgenomen in het geprognoteerde verloop van de Argi (bijlage 3).
- In de nota activeren, waarden en afschrijven is opgenomen dat de budgetten voor kapitaallasten worden 'vastgezet' en dat de vrijvallende kapitaallasten jaarlijks incidenteel worden toegevoegd aan de Argi. Voor de reeds bestaande investeringen wordt het budget voor kapitaallasten zoals dat is opgenomen in de begroting 2016 'vastgezet'. Dit betekent dat voor de jaren 2017 – 2019 een negatieve bijstelling op de begroting dient plaats te vinden, omdat de vrijval reeds was meegerekend in het begrotingsresultaat. Dit heeft dus een negatief effect op het begrotingsresultaat. Deze verzwaaring wordt echter niet ingezet ter dekking van de kapitaallasten in 2017 – 2019 en zal dus incidenteel worden toegevoegd aan de Argi. Dit is ook als zodanig opgenomen in het geprognoteerde verloop van de Argi (bijlage 3).

4. De kapitaallasten voor het gemeentehuis worden gedekt uit de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve. Aan deze bestemmingsreserve wordt jaarlijks rente toegevoegd (dit is een 'last' voor de algemene dienst). De rentetoevoeging wordt jaarlijks lager, doordat de reserve daalt. Door het budget voor de jaarlijkse rentetoevoeging 'vast te zetten' (in analogie op punt 3. het vastzetten van de budgetten voor kapitaallasten) wordt gerealiseerd dat na de economische levensduur van het gemeentehuis er een structureel budget beschikbaar is van ruim €500.000 om de kapitaallasten van een vervangingsinvestering (deels) te kunnen dekken. Deze verzwaring wordt echter niet ingezet ter dekking van de kapitaallasten in 2017 – 2019 en zal dus incidenteel worden toegevoegd aan de Argi. Dit is ook als zodanig opgenomen in het geprognostiseerde verloop van de Argi (bijlage 3).
5. Evenals de budgetten voor kapitaallasten, dient ook het budget voor de rentetoevoeging (lees kapitaallasten) gemeentehuis te worden geïndexeerd. Dit levert een verzwaring op voor de begroting. Deze verzwaring wordt echter niet ingezet ter dekking van de kapitaallasten in 2017 – 2019 en zal dus incidenteel worden toegevoegd aan de Argi. Dit is ook als zodanig opgenomen in het geprognostiseerde verloop van de Argi (bijlage 3).
6. De budgetten voor de kapitaallasten van het accommodatiebeleid (deze budgetten zijn betrokken bij de uitwerking van het thema accommodatiebeleid en worden om die reden hier als apart punt opgenomen) dient eveneens jaarlijks te worden geïndexeerd. Dit levert een verzwaring op voor de algemene dienst. Deze verzwaring wordt echter niet ingezet ter dekking van de kapitaallasten in 2017 – 2019 en zal dus incidenteel worden toegevoegd aan de Argi. Dit is ook als zodanig opgenomen in het geprognostiseerde verloop van de Argi (bijlage 3).
7. Op 10 november jl. is met het vaststellen van de nota activeren, waarderen en afschrijven vastgesteld dat het gemeentehuis wordt afgeschreven naar een restwaarde van 15%. Dit heeft lagere kapitaallasten tot gevolg en levert daarmee een voordeel op voor de algemene dienst.
8. In de begroting 2015 is een taakstelling opgenomen voor vastgoed voor een bedrag van € 110.000. Met de nota activeren, waarderen en afschrijven en de uitwerking van het thema accommodatiebeleid is de invulling van deze taakstelling voorzien.
9. Voor het thema sociaal domein wordt geen effect op de begroting voorzien.
10. Ten aanzien van de uitwerking van het thema accommodatiebeleid is bepaald welk bedrag structureel beschikbaar dient te zijn voor de dekking van de kapitaallasten en exploitatiekosten die voor rekening van de gemeente blijven. Dit bedrag wordt totaal geraamd op € 2.204.500 (peil 2016). In de begroting 2016 is een totaalbedrag beschikbaar van € 1.942.000. Dit betekent dat er een bijstelling van het budget voor het accommodatiebeleid dient plaats te vinden van € 262.500 (peil 2016). Voor een nadere onderbouwing van dit bedrag wordt verwezen naar de uitwerking van het thema accommodatiebeleid. Dit is opgenomen onder beslispunt 2.i.
Het budget is berekend op basis van de totale investeringsplanning voor het accommodatiebeleid. Niet alle investeringen zullen direct in 2017 plaatsvinden. Er vindt in de eerste jaren dan ook geen uitputting van het budget voor de dekking van de kapitaallasten plaats. Dat deel van het budget dat niet nodig is voor de kapitaallasten wordt incidenteel toegevoegd aan de Argi (conform de nota activeren, waarderen en afschrijven). In het geprognostiseerde verloop van de Argi (bijlage 3) is de toevoeging aan de Argi berekend is op basis van de genoemde investeringsplanning.
11. In de perspectievennota 2013 is de interne rekenrente bijgesteld van 4,5% naar 3,5%. De interne rekenrente wordt toegerekend aan investeringen en vormt een deel van de kapitaallasten. Hoe hoger de rente, hoe hoger de kapitaallasten. De aan investeringen toegerekende rente vormt een 'opbrengst' en daarmee een voordeel voor de algemene dienst.
In de uitwerking van het thema accommodatiebeleid wordt voorgesteld dit aangepaste percentage ook van toepassing te laten zijn op de reeds gerealiseerde MFA's Borchkwartier, Ydershoes en De Zeijerhoogte en vernieuwbouw van de Menso Altingschool. Dit om voor het accommodatiebeleid tot een eenduidig en uitlegbaar financieel systemen te komen. Dit is opgenomen onder beslispunt 2.e.
Deze wijziging heeft tot gevolg dat de kapitaallasten voor het accommodatiebeleid dalen. Hier is in de doorrekening van het accommodatiebeleid (benodigde incidentele en structurele) dan ook

rekening mee gehouden. Daartegenover staat echter dat door een verlaging van de rente een nadelig effect voor de begroting ontstaat. Voor de vier accommodaties waarvoor deze renteaanpassing wordt voorgesteld is het negatieve effect op de algemene dienst hier opgenomen.

12. Momenteel bestaat er een reserve IAB waaraan jaarlijks rente wordt toegevoegd. Deze rentetoevoeging vormt een last voor de algemene dienst. Onder beslispunt 2.g. wordt voorgesteld de reserve IAB op te heffen. Dit betekent dat er geen rente meer wordt toegevoegd en levert een voordeel op voor de algemene dienst.
13. Onder beslispunt 3.c. wordt voorgesteld het budget voor wegonderhoud structureel te verhogen. Dit budget wordt ingezet voor onderhoud, waarvan de last direct in de rekening wordt verantwoord. Deze kosten worden niet geactiveerd. Vanaf 2018 wordt voorgesteld aan het budget structureel €200.000 toe te voegen in verband met het mogelijk wegvallen van aanbestedingsvoordelen.
14. Onder beslispunt 3.d. wordt voorgesteld het budget voor kapitaallasten te verhogen met € 224.770. Dit budget is nodig voor de kapitaallasten die volgen uit wegreconstructies die gekoppeld zijn aan rioolvervanging. De wegreconstructies worden geactiveerd en de kapitaallasten worden gedekt uit dit budget. Het budget is berekend op basis van een investeringsplanning voor de eerstkomende tien jaar. Niet alle investeringen zullen direct in 2017 plaatsvinden. Er vindt in de eerste jaren dan ook geen uitputting van het budget voor de dekking van de kapitaallasten plaats. Dat deel van het budget dat niet nodig is voor de kapitaallasten wordt incidenteel toegevoegd aan de Argi (conform de nota activeren, waarderen en afschrijven). In het geprognoseerde verloop van de Argi (bijlage 3) is de toevoeging aan de Argi berekend is op basis van de genoemde investeringsplanning.
15. Voor kunstwerken wordt voor 2017 een bijstelling van de begroting voorgesteld van € 12.602 onder beslispunt 3.e. Hierdoor kunnen de budgetten voor onderhoud op een reële wijze in de begroting worden opgenomen. Vanaf 2018 wordt een bijstelling van bijna €200.000 voorgesteld voor het vormen van een budget voor de kapitaallasten als gevolg van vervanging van de kunstwerken. Dit budget zal niet direct vanaf 2018 geheel benodigd zijn voor de dekking van kapitaallasten. Een deel hiervan zal de eerste jaren incidenteel worden toegevoegd aan de Argi. In het verloopoverzicht van de Argi is voor de jaren 2018, 2019 en 2020 rekening gehouden met incidentele vrijval van dit budget ten gunste van de Argi. Afhankelijk van de inspecties en daarna op te stellen investeringsplanning kan een inschatting worden gemaakt van de inzet en vrijval voor de jaren na 2020.
16. Onder beslispunt 3.f. is het budget opgenomen dat benodigd is ter dekking van de kapitaallasten die ontstaan na vervanging van de verkeersregelininstallaties.
17. Onder beslispunt 3.b. is structurele verhoging van het budget voor groenonderhoud met € 50.000 opgenomen.