

Financiën en Control

Datum: 24 september 2009

In de toelichting op de inzet van het investeringsvolume in het dekkingsplan van de begroting 2010-2013 (hoofdstuk 18 Financiële positie) hebben wij aangegeven per raadsprogramma een indicatie te geven van de investeringen waarmee het investeringsvolume voor 2010 kan worden ingevuld. Daartoe zijn de investeringen voor de planperiode beoordeeld op de criteria die in het kader van de motie boeggolf zijn ontwikkeld. Deze criteria hebben wij in drie categorieën samengevat:

1. categorie 1 zijn de investeringen waarvan nu zekerheid bestaat dat deze in 2010 uitgevoerd kunnen gaan worden omdat aan alle randvoorwaarden is voldaan of waarvan de voorbereiding al is opgestart. Uiteraard vallen ook onder categorie 1 alle investeringen die in 2009 gestart zijn en doorlopen in 2010;
2. categorie 2 zijn de investeringen waarover nog onzekerheid bestaat of de uitvoering in 2010 kan starten. Nog niet alle randvoorwaarden zijn vervuld (zoals noodzakelijke vergunningen nog niet beschikbaar of nog niet aangevraagd, medewerking van derden nog niet verkregen, inspraakprocedures nog te volgen, acties van derden zoals een grondaankoop nog niet gereed, noodzaak van vervanging kan misschien nog een jaar opschuiven);
3. categorie 3 zijn de investeringen waarvan de vraagtekens bij het vervullen van de randvoorwaarden nog groter waren dan bij categorie 2 en waarvan in sommige gevallen ook nog bestuurlijke keuzes moeten worden gemaakt, waardoor de onzekerheid over de start van de uitvoering in 2010 nog groter is.

De investeringen die voor de jaren 2011 en volgende zijn voorzien zijn in principe met categorie 2 of 3 gelabeld. Hoe verder in de tijd hoe groter de onzekerheid.

Alle investeringen zijn langs bovenstaande meetlat gelegd. Per raadsprogramma heeft dat geleid tot een sortering van de investeringen naar categorie. Dit treft u aan als bijlage bij deze notitie. Alle investeringen van categorie 1 kunnen als invulling van het investeringsvolume worden aangemerkt.

Het investeringsvolume is een levend document. De indeling in categorieën kan door de tijd en nieuwe inzichten dus wijzigen.

Het zal voorkomen dat een investering uit de categorie 2 of 3 in de loop van 2010 onder categorie 1 gerangschikt kan worden omdat alle randvoorwaarden vervuld zijn. Als de uitvoering van deze zeker geworden investering in 2010 noodzakelijk is, gaan wij er vanuit dat uitvoering door uw raad geen belemmering zal ondervinden als de ruimte binnen het investeringsvolume dat toelaat. Indien die ruimte er niet is maar de investering naar ons oordeel geen uitstel kan vergen zullen wij u een voorstel doen om het investeringsvolume voor 2010 te verhogen. Voor de hogere kapitaallasten die dat voor 2011 meebrengt zullen wij dan uiteraard een dekkingsvoorstel doen.

Ook kan het voorkomen dat een investering van categorie 1 door gewijzigde omstandigheden verschuift naar categorie 2 of 3.

In de begroting 2010-2013 is de boeggolf die anders achteraf bij de rekening werd geconstateerd via het dekkingsplan reeds als "voordeel" in de begroting verwerkt. De kapitaallasten zijn gebaseerd op het gemiddelde wat over de jaren 2004-2008 daadwerkelijk is geïnvesteerd (geactualiseerd voor prijsontwikkelingen). In tegenstelling tot de afgelopen jaren is er nu een risico dat investeringen alsnog kunnen worden uitgevoerd en daarmee incidenteel boven het gemiddelde niveau van het investeringsvolume uitkomen. Dit risico is een consequentie van het nieuwe instrument investeringsvolume.

Wij vragen u als raad flexibel met dit risico om te gaan. Het investeringsvolume mag geen rigide instrument worden, dat een belemmering voor de voortgang van de bedrijfsvoering kan inhouden. Het is in eerste instantie bedoeld als een hulpmiddel om de boeggolf aan kapitaallasten tegen te gaan. Wij zullen u over de stand van zaken van de uitvoering van het investeringsvolume bij de programmamontoren actief informeren.

Van de nieuwe investeringen zouden wij aangeven wanneer wij u nog een raadsvoorstel zouden voorleggen alvorens wij tot uitvoering van deze investeringen overgaan. Dat is in de bijlage opgenomen in de kolom 'RVS'. Wij zijn er daarbij vanuit gegaan dat alle vervangingen van bedrijfsmiddelen (vervangingsinvesteringen) en de investeringen die opgenomen zijn in een vastgesteld beheerplan geen afzonderlijk raadsvoorstel behoeven. Ook van alle reeds in het verleden bij de begroting, monitor of afzonderlijk raadsvoorstel door u beschikbaar gestelde kredieten gaan wij er vanuit dat deze niet opnieuw aan u behoeven te worden voorgelegd. Daarop hebben wij één uitzondering gemaakt, nl. kredieten die voor het jaar van uitvoeren langer dan drie jaar niet besteed zijn. Volgens de criteria naar aanleiding van de motie boeggolf zijn deze niet meer actueel en is hernieuwd voorleggen aan uw raad aan de orde.

Als alle noodzakelijke investeringen voor de planperiode 2010-2013 worden opgeteld blijkt dat deze passen binnen het totaal van het investeringsvolume. Dat betekent dat alle investeringen binnen de geraamde cumulatieve kapitaallasten van het investeringsvolume kunnen worden uitgevoerd.

Wij zijn ook nagegaan of de kapitaallasten van de investeringen van categorie 1 passen binnen het investeringsvolume 2010 volgens het dekkingsplan. Hierbij moet onderscheid gemaakt worden in bruto en netto kapitaallasten.

In het dekkingsplan is uitgegaan van een *netto* bedrag aan kapitaallasten voor het investeringsvolume 2010 van € 1.002.500,-. Deze kapitaallast is afgeleid van een totaal aan investeringen van € 8.900.000,-. Investeringen in riolering en afval op programma 5 worden gedekt uit de riool- en afvalstoffenheffing en verlopen budgettair neutraal. Rekening houdend hiermee zijn de *bruto* kapitaallasten van het investeringsvolume 2010 € 1.178.500,-.

Alle investeringen uit categorie 1 geven bij elkaar een *bruto* kapitaallast van € 1.183.000,-.

Wij vragen u voor de jaarschijf 2010 per raadsprogramma in te stemmen met de invulling van het investeringsvolume met de investeringen van categorie 1 en de uitwerking van dit onderdeel van het dekkingsplan in de begroting hierop te baseren.