



Beantwoording technische vragen

Vergadering	Commissievergadering	Datum 17-sep-18
Vragensteller	Luco Nijkamp	
Agendapunt/onderwerp	Huidige en toekomstige inzet reserves	
Eenheid	Control en Resultaat	
Contactpersoon	Jolanda Volkerink	
Contactgegevens	j.volkerink@dalfsen.nl 0529-488318	

Vraag CU:

Bij het goed beoordelen van deze voorstellen zou het helpen om de wijziging in de systematiek te ondersteunen met een paar voorbeelden. We denken aan “ de Spil “ in het nieuwe regime en b.v. De Trefkoele in het oude regime. Het gaat ons hierbij niet om de exacte bedragen, maar wel om een beeld van het verschil / effect.

Tenslotte staat op pagina 3 van het raadsvoorstel de volgende passage:

Het uitgangspunt is om de dekking van al het bestaande beleid plaats te laten vinden binnen de reguliere begroting.

Wat zijn de consequenties van dit uitgangspunt voor de reguliere begroting de komende jaren?

Antwoord:

Uitgangspunt voor de programmabegroting is en was, dat structurele lasten opgevangen worden door structurele baten. Anders gezegd, de begroting is structureel in evenwicht.

Voor grote investeringen is in het verleden soms eerst gespaard en een reserve gevormd en is deze reserve gebruikt om de lasten van de investering te kunnen dekken. Wanneer de lasten van deze investering in zijn geheel ten laste van de reserve zijn gebracht, is er geen ruimte binnen de begroting om de noodzakelijke lasten van de toekomstige vervangingsinvesteringen te kunnen opvangen.

Het huidige voorstel gaat er vanuit dat de lasten van het gedeelte van de investering, waarbij in de toekomst sprake is van noodzakelijke vervanging(en), niet (meer) ten laste van een reserve worden gebracht, maar dat deze lasten opgevangen worden binnen de reguliere exploitatie van de begroting.

Als voorbeeld:

Onderdeel	Dekking van de investering		Toelichting/motivatie
	Oude situatie	Nieuwe situatie	
Gebouw	100% tlv reserve	Gedeelte dat tzt voor vervanging in aanmerking komt tlv exploitatiebegroting, andere gedeelte kan tlv reserve	Wat niet vervangen hoeft te worden kan incidenteel tlv reserve worden gebracht, voor andere gedeelte moet ruimte binnen de begroting aanwezig zijn



Inventaris	100% tlv reserve	100% tlv exploitatiebegroting	Inventaris zal tzt altijd voor vervanging in aanmerking komen
------------	------------------	-------------------------------	---

Consequenties voor de reguliere exploitatie:

Het nieuwe regime leidt er toe dat er meer afschrijvingslasten voor vervangingsinvesteringen binnen de reguliere exploitatie opgevangen moeten worden. Dit legt een grotere druk op de financiële ruimte binnen de begroting. Dit zou kunnen betekenen, dat er op het moment dat er onvoldoende dekking binnen de begroting aanwezig is voor dekking van de structurele vervangingskosten, er eerst gezocht moet worden naar dekking, voordat er sprake kan zijn van het doorgaan van deze investering. Het streven is om geleidelijk toe te groeien naar de gewenste situatie, zodat er binnen de reguliere exploitatiebegroting structurele ruimte aanwezig is om de lasten van de noodzakelijke toekomstige vervangingsinvesteringen, die in het verleden gedekt zijn ten laste van een reserve, te kunnen opvangen.

De consequenties van deze beleidslijn hebben grotendeels betrekking op nieuwe toekomstige investeringen. Hiervan is momenteel niet aan te geven wat de financiële (cijfermatige) consequenties zijn. De effecten van deze beleidslijn op in het verleden gedane investeringen - waarvan op termijn een vervanging wordt verwacht (zoals bijvoorbeeld de kunstgrasvelden) - zullen tijdig worden meegenomen binnen de reguliere P&C cyclus zodat er structurele dekking voor deze vervanging(en) aanwezig is.