

Raadsinformatie

Aan Raad
Portefeuillehouder Wethouder van der Heijden
Onderwerp Technisch financieel overzicht kapitaallasten
Datum 05-02-2013
Afschrift aan

Bij de behandeling van het Financiële Tussenbericht in de gemeenteraad zijn vragen gesteld over de lagere kapitaallasten voor de infrastructurele werken ten opzichte van de begroting. Gevraagd is een financieel technisch overzicht te vestrekken hoe de kapitaallasten begrotingstechnisch worden geraamd en welke kapitaallasten daadwerkelijk worden verantwoord.

Begrotingstechnisch

Wanneer in een bepaald boekjaar een investering is opgenomen, houden we voor dat boekjaar rekening met de bijbehorende kapitaallasten. En hoewel de investering feitelijk nooit direct op 1 januari wordt gedaan, moeten we (conform de voorschriften van de provincie) de **volle** kapitaallasten ramen (die bestaan uit de rente- en afschrijvingslasten). Om toch recht te doen aan het feit dat die lasten niet direct optreden per 1 januari, wordt (overeenkomstig de nota Investerings- en afschrijvingbeleid) een tegenboeking gemaakt (ten gunste van de AWR) ter grootte van de kapitaallasten voor een half jaar.

Jaarrekeningstechnisch

De kapitaallasten welke verantwoord worden in de jaarrekening hebben betrekking op de **werkelijke** investering in dat boekjaar en bestaan uit (conform onze nota Investerings- en afschrijvingbeleid) uit een halfjaar afschrijvingslasten van de werkelijke investering. De toegerekende rentekosten in het eerste jaar zijn nihil.

Dat betekent dat zolang de investering niet is uitgegeven, de werkelijke kapitaallasten (dus de afschrijvingslasten en de rentelasten) achterblijven bij de begrote kapitaallasten.

Onderstaand een overzicht hoe de kapitaallasten begrotingstechnisch worden geraamd en hoe de kapitaallasten worden verantwoord indien het werk later gereed is dan gepland.

Begroting (voorbeeld)

Voor een reconstructie van een weg wordt € 1.000.000,00 begroot. Afschrijving in 25 jaar en rente bedraagt 4%. In de begroting wordt dan opgenomen:

Afschrijvingskosten:	€ 40.000,00
Rentekosten:	€ 40.000,00
Totaal:	€ 80.000,00

In het eerste jaar wordt een tegenboeking gemaakt (ten gunste van de AWR) ter grootte van de kapitaallasten voor een half jaar: € 40.000,00.

Per saldo bedragen de kapitaallasten in dat eerste jaar dus: € 80.000,00 - € 40.000,00 = € 40.000,00.

Jaarrekening

De reconstructie is later aangevangen dan gepland en er is in het boekjaar maar € 300.000,00 uitgegeven. Dan worden de volgende kosten opgenomen in de jaarrekening:

Jaarlijkse afschrijvingskosten: € 300.000,00 / 25 = € 12.000,00. Dus voor een halfjaar: € 6.000,00.

De rente lasten zijn nihil, omdat rente pas wordt toegerekend aan een investering over de boekwaarde op 1 januari van het boekjaar. Omdat er op 1 januari geen investeringsbedrag is geactiveerd, wordt er geen rente aan dit activum toegerekend.

Het verschil tussen de begroting en de jaarrekening bedraagt dan € 40.000,00 minus € 6.000,00 = € 34.000,00.

Zoals ook in onze nota Investerings- en afschrijvingbeleid is verwoord ontstaan door deze methodiek verschillen in voor- en nacalculatie.