

Informatienota

Datum vergadering	:	Gemeenteraad West Betuwe
Registratienummer	:	69178
Portefeuillehouder	:	Mw. J. Hartman
Bijlage(n)	:	Geen
Onderwerp	:	Raadvragen Kapitaallasten beheerplan Wegen 2021-2025

Inleiding

Tijdens de beeldvormende sessie met uw gemeenteraad op 2 juni 2020, zijn er vragen gesteld over de werking van de kapitaallasten bij de investeringen op het vlak van het vervangen van wegen. En tevens wat het effect is van de kapitaalslasten op de schuldpositie van de gemeente. Met deze notitie wordt aan u een uitleg gegeven.

Investeren en kapitaalslasten

Vanaf 2017 is het conform het *Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten* (BBV) verplicht investeringen met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte te activeren op de begroting. Dit betekent voor wegbeheer dat alle nieuwe aanleg, vervangingen en levensduurverlengend onderhoud dienen te worden gekapitaliseerd.

Op het moment dat een investeringsproject in gebruik wordt genomen, wordt de investering geactiveerd en overgeboekt naar de materiële vaste activa. Vanaf dat moment wordt over het project afgeschreven en rente toegerekend. Deze afschrijvingskosten en rentelasten vormen samen de kapitaallasten en zijn een belangrijke vaste kostenpost binnen de begroting. De omvang van de jaarlijkse kapitaallasten wordt bepaald door: de hoogte van de investeringen, de termijn waarin het actief wordt afgeschreven en de methode van afschrijven (annuïtair of lineair).

Kapitaalslasten voortvloeiend uit het beheerplan Wegen 2021-2025

Aan de hand van het beheerplan Wegen 2021-2025 wordt een investeringsbudget aangevraagd voor:

- Het vervangen van wegen in de periode 2021-2025 (15,2 miljoen euro);
- Het aanleggen van circa 200 km duurzame bermverharding (4,4 miljoen euro).

Voor de te vervangen wegen wordt gerekend met een afschrijvingstermijn van 40 jaar en voor de aanleg van de duurzame bermverharding met 15 jaar.

De kapitaallasten starten in het jaar na aanleg/ingebruikname van de weg. Als de eerste vervanging van wegen en aanleg van bermverhardingen in 2021 plaatsvindt, dan beginnen de kapitaallasten in 2022 te lopen. Met als voorbeeld: als in 2021 een bedrag van 3,88 miljoen euro wordt geïnvesteerd aan vervangen van wegen, dan bedraagt de kapitaallast in 2022 €155.500. Omdat de jaren erop wederom wordt geïnvesteerd, nemen de kapitaallasten ieder jaar toe. Na 5 jaar investeren in vervangen van wegen, is 2026 het hoogste jaar qua kapitaallasten bereikt. Vervolgens nemen de kapitaallasten over de duur van de afschrijving enigszins af. Tegelijkertijd volgen er vanaf 2026 opnieuw investeringen in dan noodzakelijk te vervangen wegen. De kapitaalslasten zijn in die zin continue in beweging, afname over eerdere investeringen en opbouw vanwege nieuwe investeringen.

De som van de kapitaallasten over de jaren 2022 t/m 2025 bedraagt voor het vervangen van wegen €1.374.441 en voor aanleg van duurzame bermverharding €709.867. Op de volgende bladzijde staat de tabel met de kapitaallasten weergegeven.

Kapitaallastberekening bij beheerplan Wegen 2021-2025

Jaar	Vervangen van wegen				Aanleg duurzame bermverharding			
	Investering	Rente	Afschrijving	Kapitaallasten	Investering	Rente	Afschrijving	Kapitaallasten
2021	€ 3.887.497	€ 0	€ 0	€ 0	€ 880.000	€ 0	€ 0	€ 0
2022	€ 3.887.497	€ 58.312	€ 97.187	€ 155.500	€ 880.000	€ 13.200	€ 58.667	€ 71.867
2023	€ 2.500.000	€ 115.167	€ 194.375	€ 309.542	€ 880.000	€ 25.520	€ 117.333	€ 142.853
2024	€ 2.500.000	€ 149.751	€ 256.875	€ 406.626	€ 880.000	€ 36.960	€ 176.000	€ 212.960
2025	€ 2.500.000	€ 183.398	€ 319.375	€ 502.773	€ 880.000	€ 47.520	€ 234.667	€ 282.187
	= €15.274.993			= €1.374.441	= €4.400.000			= €709.866
2026		€ 216.108	€ 381.875	€ 597.983		€ 57.200	€ 293.333	€ 350.533
2027		€ 210.380	€ 381.875	€ 592.254		€ 52.800	€ 293.333	€ 346.133
2028		€ 204.651	€ 381.875	€ 586.526		€ 48.400	€ 293.333	€ 341.733
2029		€ 198.923	€ 381.875	€ 580.798		€ 44.000	€ 293.333	€ 337.333
2030		€ 193.195	€ 381.875	€ 575.070		€ 39.600	€ 293.333	€ 332.933
2031		€ 187.467	€ 381.875	€ 569.342		€ 35.200	€ 293.333	€ 328.533
2032		€ 181.739	€ 381.875	€ 563.614		€ 30.800	€ 293.333	€ 324.133
2033		€ 176.011	€ 381.875	€ 557.886		€ 26.400	€ 293.333	€ 319.733
2034		€ 170.283	€ 381.875	€ 552.158		€ 22.000	€ 293.333	€ 315.333
2035		€ 164.555	€ 381.875	€ 546.429		€ 17.600	€ 293.333	€ 310.933
2036		€ 158.826	€ 381.875	€ 540.701		€ 13.200	€ 293.333	€ 306.533
2037		€ 153.098	€ 381.875	€ 534.973		€ 8.800	€ 234.667	€ 243.467
2038		€ 147.370	€ 381.875	€ 529.245		€ 5.280	€ 176.000	€ 181.280
2039		€ 141.642	€ 381.875	€ 523.517		€ 2.640	€ 117.333	€ 119.973
2040		€ 135.914	€ 381.875	€ 517.789		€ 880	€ 58.667	€ 59.547

Het effect van investeringen op de schuldbestand van de gemeente

Voor gemeenten gelden wettelijke voorschriften rond een sluitende gemeentebegroting en is een negatief eigen vermogen niet toegestaan. Dit maakt dat gemeenten in de praktijk hoofdzakelijk lenen voor investeringen. Het lenen van geld leidt tot een schuldbestand. In de paragraaf Weerstandvermogen van de Begroting 2020 worden de verplichte financiële kengetallen weergegeven. Hier staat ook de netto schuldquote. Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de gemeentelijke schuldbestand ten opzichte van de eigen middelen. De score van West Betuwe valt in de provinciale categorie A (minst risicovol).