



Meerjaren Investeringsplan (MIP)

Team Financiën, Beeldvorming 13 juni 2024

Inhoud

- Wat is het MIP
- Doel van het MIP
- Technische aspecten investeringen
- Systematiek van het MIP
- Realisatie en toekomstbeeld
- Noodzaak reëel MIP
- Effect MIP op de liquiditeitsprognose
- Toerekening overhead
- Proces begroting 2025

Wat is het MIP?

- Overzicht van alle lopende en toekomstige investeringen
- Investerings zijn uitgaven voor zaken die bedoeld zijn meerdere jaren te gebruiken, denk aan gebouwen, wegen, voertuigen.
- De waardering van een investering is opgebouwd uit; Externe kosten + uren + overhead -/- subsidies of bijdrage van derden.
- Basis is beleidsplannen zoals GRP, IBP, IHP, Accommodatieplan
- Kaders: Nota activa beleid (wordt dit jaar herzien) en BBV
- Verantwoording via alle P&C producten

Doel van het MIP

- Grip op investeringen in tijd, capaciteit (uren) en geld
- Integrale afweging – wat kunnen we uitvoeren en wat willen we bestuurlijk uitvoeren met de beschikbare tijd en middelen
- Soorten investeringen onderscheiden- bestuurlijk wenselijk en/of technisch noodzakelijk
- Inzicht in structurele financiële consequenties
 - Kapitaallasten (rente + afschrijving)
 - Financieringsbehoefte en rentelasten op leningen
 - Urentoerekening
 - Beheerlasten nieuwe investeringen (bijv. onderhoud)

Technische aspecten investeringen

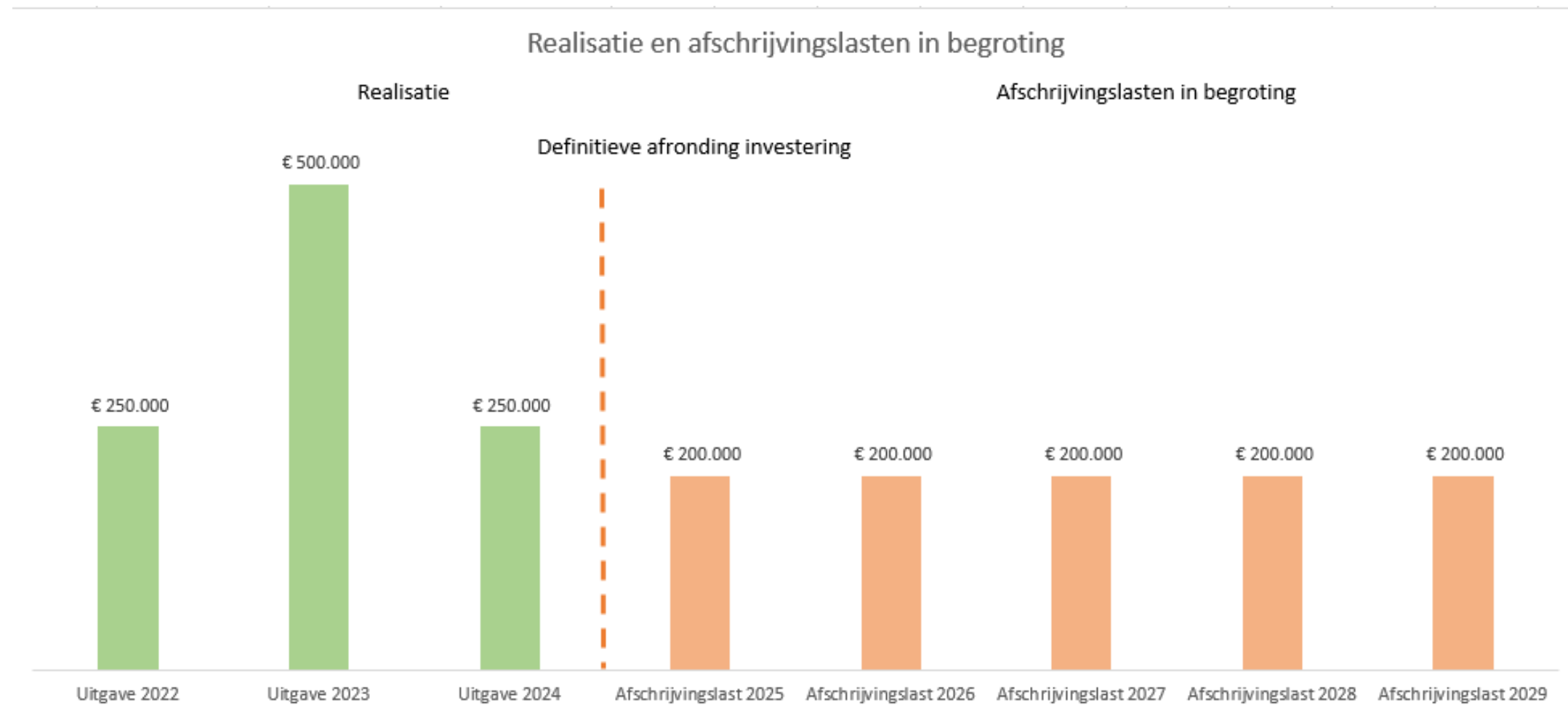
- Een investeringskrediet vereist altijd goedkeuring van de raad.
- Afschrijvingslasten, conform afschrijvingstermijn, toe te rekenen aan de verschillende begrotingsjaren.
- Afschrijvingen starten in het jaar na oplevering investering tot einde gebruik
- Afschrijving is onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.
- Conform het BBV worden er ook uren toegerekend aan de investeringen.
- In kaderbrief ook voorstel om overhead toe te rekenen aan MIP projecten

Systematiek van het MIP

- Vervangingsinvesteringen na afloop van verwachte gebruiksduur.
- Kapitaallasten = afschrijvingskosten + toegerekende rente.
- De werkelijk betaalde rente over de leningenportefeuille wordt verdeeld over alle investeringen via de omslagrente.
- Omdat de gebruiksduur meerdere jaren is, worden de kosten ook gelijkmatig over de jaren verdeeld.

Voorbeeld: spreiding van Afschrijvingslasten

- Totaal investering € 1.000.000
- Afschrijvingstermijn: 5 jaar



Daadwerkelijk gerealiseerd (uitgave)

Beleidsveld	Realisatie			
	2020	2021	2022	2023
3.1 Sport	€ 1.531.996	€ 531.745	€ 798.006	€ 2.319.094
3.2 Cultuur	€ 353.065	€ 465.761	€ 1.316.396	€ 359.279
3.3 Onderwijs (Incl. IKC Cadans)	€ 246.989	€ 3.938.130	€ 6.281.003	€ 1.252.246
4.1 Samenleving	€ -	€ -	€ -	€ 273.059
5.1 Openbare ruimte	€ 6.813.893	€ 7.623.862	€ 8.805.584	€ 7.842.479
5.2 Afval- en afvalwatermanagement (incl Afvalbrengstation)	€ 3.465.133	€ 6.950.082	€ 4.955.441	€ 5.445.287
5.3 Vastgoed	€ 171.408	€ 137.410	€ 209.021	€ 132.906
7.1 Gebiedsontwikkeling	€ 186.873	€ 344.595	€ 461.790	€ 437.685
9.1 Voertuigen	€ 28.315	€ 175.393	€ 18.705	€ 274.534
10.1 Overhead	€ 1.346.703	€ 96.645	€ 219.771	€ 675.813
Totaal gevoteerde investeringen	€ 14.144.375	€ 20.263.623	€ 23.065.717	€ 19.012.382

Gemiddelde realisatie 2020-2023 is € 19.121.524

Begrote kosten 2024-2028 reeds gevoteerde investeringen

Beleidsveld	Begroot				
	2024	2025	2026	2027	2028
3.1 Sport	€ 1.145.794	€ 568.012	€ 179.887		
3.2 Cultuur			€ 2.500.000		
3.3 Onderwijs (Incl. IKC Cadans)	€ 5.632.642	€ 12.453.490	€ 8.868.232	€ 8.759.311	€ 7.347.287
4.1 Samenleving					
5.1 Openbare ruimte	€ 21.227.724	€ 9.419.207	€ 6.270.721	€ 3.387.404	€ 2.712.656
5.2 Afval- en afvalwatermanagement (incl Afvalbrengstation)	€ 14.879.331	€ 12.166.052	€ 5.172.323	€ 2.205.922	
5.3 Vastgoed	€ 5.472.533	€ 536.937	€ 3.342.703		
7.1 Gebiedsontwikkeling	€ 537.650	€ 263.794			
9.1 Voertuigen	€ 457.037				
10.1 Overhead	€ 1.270.000				
Totaal gevoteerde investeringen	€ 50.622.711	€ 35.407.492	€ 26.333.866	€ 14.352.637	€ 10.059.943

NB Cultuurhuis niet opgenomen

Toekomstbeeld bij ongewijzigd beleid

	Begroot				
Beleidsveld	2024	2025	2026	2027	2028
Totaal gevoteerde investeringen	€ 50.622.711	€ 35.407.492	€ 26.333.866	€ 14.352.637	€ 10.059.943
Nog te voteren	€ -	€ 7.721.847	€ 17.358.519	€ 15.685.885	€ 8.244.190
Restant voorgaand jaar		€ 31.501.187	€ 55.509.002	€ 80.079.863	€ 90.996.860
Totale investeringsopgave	€ 50.622.711	€ 74.630.527	€ 99.201.387	€ 110.118.385	€ 109.300.993
gem realisatie	€ 19.121.524	€ 19.121.524	€ 19.121.524	€ 19.121.524	€ 19.121.524
verwacht restant	€ 31.501.187	€ 55.509.002	€ 80.079.863	€ 90.996.860	€ 90.179.469

Toewerken naar een realistisch MIP

Noodzaak reëel MIP

- Als we het MIP op basis van het gemiddelde van eerdere jaren uitvoeren in 2024 gaan we in 2025 afgerond € 74,6 miljoen uitvoeren.
- De realisatie van het MIP is historisch gezien lager, gemiddeld € 19 mln. per jaar.
- Onderbesteding van het MIP leidt tot een lagere financieringsbehoefte, kapitaallasten en urentoerekening.
- In de liquiditeitsprognose houden we dan ook rekening met een lagere realisatie.
- Bij de Kaderbrief wordt een inschatting gemaakt van de benodigde financiering. Dit zal in de Begroting als gevolg van de actualisatie van het MIP worden bijgesteld.

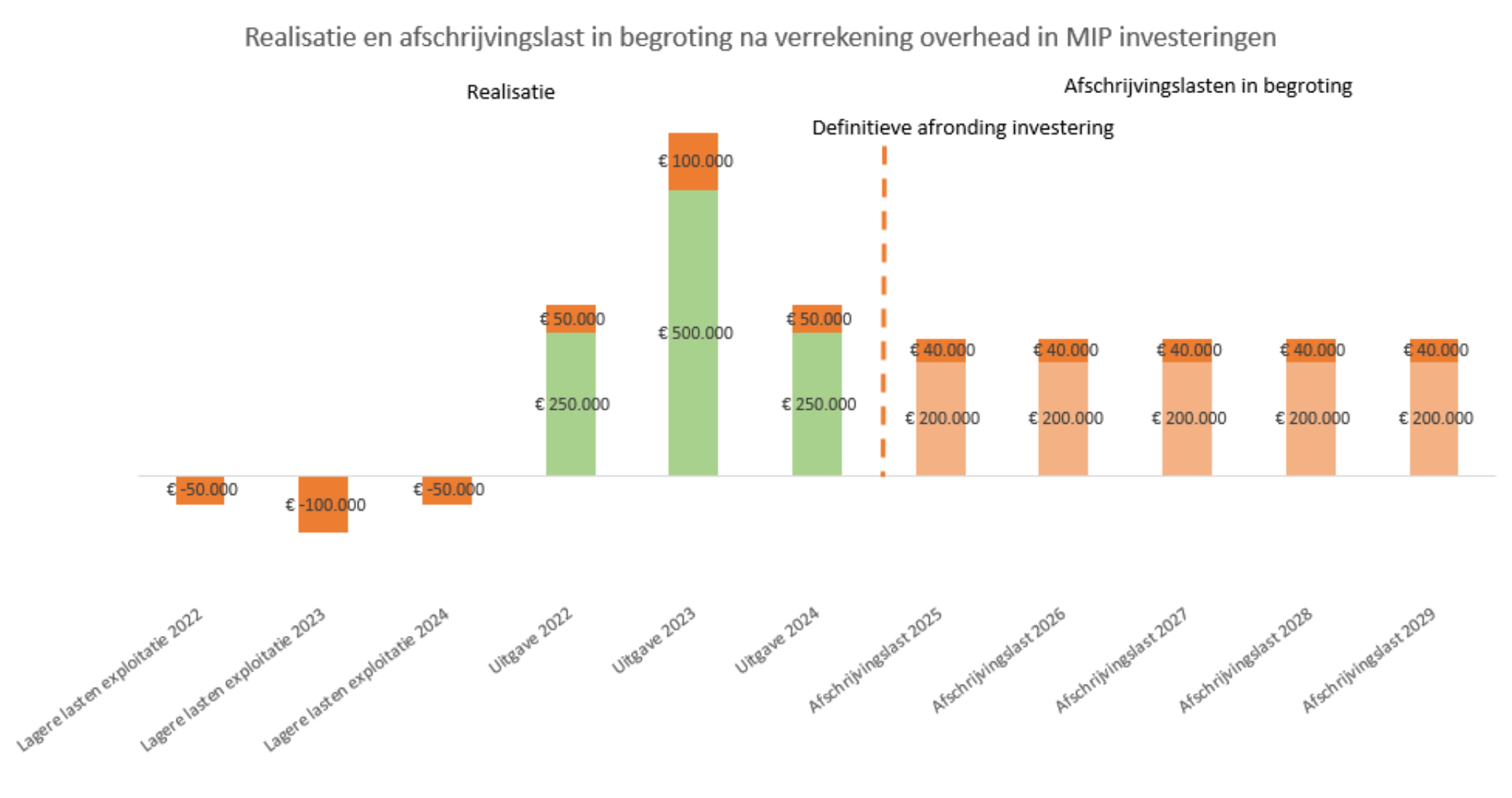
Effect MIP op de liquiditeitsprognose

- De betaling van investeringen uit het MIP vanuit ons banksaldo wordt gedurende de uitvoeringsperiode van de investering gedaan.
- Het gerealiseerde MIP in 2025 moet dus ook in 2025 worden betaald.
- Bij de Kaderbrief en de Begroting herijken we de langlopende liquiditeitsprognose, de meerjarige voorspelling van ons banksaldo.
- Hiermee schatten we in of en wanneer we behoefte hebben aan een lening van de bank om onze activiteiten te financieren.
- Geld lenen kost geld. De inschatting van de rente op een nieuwe lening is 4%, deze rente wordt als structurele last begroot.

Uitgangspunt Kaderbrief: Toerekening overhead aan MIP

- Doorbelasten van overhead aan investeringen
- Doel: Een reëel beeld van de totale kosten van de investering, in lijn met de systematiek die reeds voor grondexploitatie en anterieure overeenkomsten wordt toegepast.
- Ramingen nieuwe Investeringskredieten worden bijgesteld voor de toe te rekenen overheadkosten
- Lopende investeringskredieten worden niet opgehoogd en krijgen daarmee een taakstelling

Realisatie en kapitaallast met overhead



Proces naar Begroting 2025

- Doelstelling: Realistisch MIP en keuzemogelijkheden in beeld (Zero-Based Begroten)
- Stappen:
 1. Naast lopende investeringen, ook actualiseren ramingen nieuwe investeringen
 2. Per investering in beeld brengen of het mogelijk is om de investering:
 - a. Te schrappen
 - b. Uit te stellen
 - c. Te beperken qua scope
 3. Integrale afweging over haalbaarheid van de totale investeringsportefeuille.
 4. Oplevering realistisch MIP

Dank u voor uw aandacht

Zijn er nog vragen?