

RAADSSTUK

Raadsstuk 133/2008
B&W datum 17 juni 2008
Sector/Afd CS/cc
Reg.nr(s) 08/103683

Onderwerp **Activeren personeelskosten: noodzaak of keuze?**

Aan de Raad der gemeente Haarlem

Inhoud van het voorstel

Naar aanleiding van de afspraken in het coalitieakkoord om op termijn te stoppen met het activeren van personeelskosten heeft een ambtelijke werkgroep voorstellen ontwikkeld. In deze rapportage worden aan het college en de raad voorstellen gedaan hoe zij meer grip kunnen krijgen op het aantal projecten dat opgestart wordt en de ambtelijke capaciteit die hiermee gemoeid is.

Aanleiding + fase van besluitvorming

De opgestelde notitie is kaderstellend en geeft de raad de mogelijkheid meer grip te krijgen op de ambtelijke personeelskosten die met een project gemoeid zijn. Op basis van uw besluitvorming zullen de exacte gevolgen voor de begroting bij de Kadernota 2009 en het investeringsplan 2008-2014 in beeld gebracht worden en vindt dus nadere uitwerking plaats.

Samenvatting is leeswijzer t.b.v. commissie en/of raad

Met deze notitie wordt beoogd invulling te geven aan de afspraak uit het coalitieakkoord om de personeelskosten die geactiveerd worden te verminderen.

De werkgroep stelt voor (voorstel A) van alle gemeentelijke projecten de initiatief en definitiefase niet meer te activeren maar direct ten laste van de exploitatiebegroting te brengen. Dit betekent dat de kosten voor initiatief en definitiefase binnen een project apart zichtbaar gemaakt moeten worden en een andere financiering gaan kennen (niet meer geactiveerd worden). In eerste instantie betekent dit extra kosten, aan de andere kant zullen er minder kapitaallasten ingebouwd hoeven te worden t.o.v. de meerjarenraming en wordt de begroting hierdoor op termijn gezonder. Het betekent ook dat als een definitiefase van een project over moet, het college van B&W en de raad opnieuw middelen voor beschikbaar zullen moeten stellen. Een project wordt niet meer “belast” met extra kosten die hiermee gemoeid zijn. De ambtelijke capaciteit die betrokken is bij de opstartfase (initiatief en definitiefase) van een project is in de exploitatiebegroting opgenomen en daardoor zichtbaar.

Om verder meer zicht te krijgen op VAT (voorbereiding, administratie en toezicht) kosten van een project adviseert de werkgroep bij de start van projecten altijd een afzonderlijke raming van de VAT-kosten op te nemen en bij afronding van een project altijd een nacalculatie te maken en hierover verantwoording af te leggen aan

college en Raad. In de nieuwe grondexploitatiewet is een rekenmodel opgenomen dat berekent welke VAT-kosten ten laste van een exploitatieplan gebracht mogen worden – deze onafhankelijk gestelde regels kunnen dienen als houvast ter beoordeling van de VAT-kosten.

De werkgroep geeft verder aan (voorstel B) dat het activeren van kosten zeker na de definitiefase bedrijfseconomisch juist is, zeker bij investeringen met een economisch nut (woningbouw, parkeergarage). Voor aanvullende maatregelen om te stoppen met het activeren (van personeelskosten) ziet de werkgroep alleen mogelijkheden voor investeringen met een maatschappelijk nut. Op dit moment zitten er in het investeringsplan stelposten die betrekking hebben op investeringen met maatschappelijk nut (bv. vernieuwing bestrating, vernieuwing bruggen, vervanging openbare verlichting). De wetgeving (BBV, besluit begroting en verantwoording) adviseert investeringen met maatschappelijk nut zo min mogelijk te activeren (niet alleen de personeelskosten). In tranches zouden deze investeringen overgebracht kunnen worden naar financiering binnen de exploitatiebegroting, de werkgroep adviseert op termijn te stoppen met het activeren van de totale kosten van deze investeringen.

Het college heeft besloten te stoppen met het activeren van de initiatiefase en voor zover het budget dit toelaat de definitiefase.

Financiële paragraaf

Na uw besluitvorming over de wenselijkheid om over te gaan tot uitvoering zullen de exacte financiële gevolgen in beeld gebracht worden. Omdat er minder kosten geactiveerd worden betekent dit op de korte termijn een belasting van het meerjarenbeeld. Aan de andere kant zullen de kapitaallasten zoals die nu in het meerjarenbeeld zitten afnemen. In de kadernota 2008 is een stelpost van 400.000 opgenomen om de gevolgen op te vangen.

De exacte uitwerking zal plaatsvinden bij de Kadernota 2009 / investeringsplan 2008-2014.

Wij stellen de raad voor:

1. Ingaande 2009 te stoppen met het activeren van de kosten van de initiatiefase en voor zover het budget het toelaat, de definitiefase van projecten. Voor de gevolgen hiervan is bij de kadernota 2008 een stelpost opgenomen van € 400.000 (structureel).
2. Bij de samenstelling van het investeringsplan 2008-2014 de kosten voor de initiatief en definitiefase uit het investeringsplan gehaald worden en overgeheveld naar de begroting. Alsdan zullen ook de afwijkingen t.o.v. de geraamde 400.000 in beeld gebracht worden alsmede de vrijval van kapitaallasten die hiermee gemoed is.
3. De kosten voor de initiatief en definitiefase van projecten in de grondexploitatie komen direct ten laste van de reserve grondexploitatie.

133/2008

4. Bij de start van een project en afronding van een project wordt altijd inzicht gegeven in de geraamde en daadwerkelijk gerealiseerde VAT (voorbereiding, administratie en toezicht)-kosten. Bij de afronding wordt verantwoording afgelegd over de afwijkingen.

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,
drs. W.J. Sleddering

de burgemeester,
mr. B.B. Schneiders

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. Ingaande 2009 te stoppen met het activeren van de kosten van de initiatieffase en voor zover het budget dit toelaat, de definitiefase van projecten. Voor de gevolgen hiervan is bij de kadernota 2008 een stelpost opgenomen van € 400.000 (structureel).
2. Bij de samenstelling van het investeringsplan 2008-2014 de kosten voor de initiatief en definitiefase uit het investeringsplan gehaald worden en overgeheveld naar de begroting. Alsdan zullen ook de afwijkingen t.o.v. de geraamde 400.000 in beeld gebracht worden alsmede de vrijval van kapitaallasten die hiermee gemoed is.
3. De kosten voor de initiatief en definitiefase van projecten in de grondexploitatie komen direct ten laste van de reserve grondexploitatie.
4. Bij de start van een project en afronding van een project wordt altijd inzicht gegeven in de geraamde en daadwerkelijk gerealiseerde VAT (voorbereiding, administratie en toezicht)-kosten. Bij de afronding wordt verantwoording afgelegd over de afwijkingen.

Gedaan in de vergadering van.....

De griffier,

De voorzitter,