

**Nota (verdere) activering personele lasten**

## **Onderwerp in kort bestek**

Deze nota bespreekt de mogelijkheid om, met ingang van 1 januari 2008, het huidige beleid voor de activering van loonkosten uit te breiden en te verwerken in de (meerjaren)beleidsbegroting 2008. Deze uitbreiding betreft medewerkers die substantieel tijd besteden aan projecten of projectmatige activiteiten waarvoor een krediet is toegewezen door de verenigde vergadering.

## **Algemeen**

In de verenigde vergadering van 27-09-2006 is de nota 'activering personele lasten projecten' vastgesteld. Deze nota regelt het activeren van de personele lasten van het eigen personeel dat zich structureel bezighoudt met projecten waaraan een investeringskrediet is toegewezen (projectleiders afdeling projecten).

In tegenstelling tot de huidige comptabiliteitsvoorschriften geven de nieuwe voorschriften expliciet aan, dat personele lasten, die betrekking hebben op investeringen, moeten worden geactiveerd. Dit gaat dus verder dan alleen de projectleiders. Deze nieuwe voorschriften gaan in per 1 januari 2009 en in de voorjaarsnota 2007 is, vanaf dat jaar, dan ook rekening gehouden met de activering van de personele lasten van andere medewerkers, die substantieel tijd besteden aan investeringswerken.

In juni 2007 is het voorontwerp van de nieuwe verslaggevingsregels (comptabiliteitsvoorschriften) gepresenteerd door het Ministerie van Verkeer en Waterstaat.

## **Motivering**

Naast de nieuwe regelgeving zijn er twee ontwikkelingen die aanleiding geven om verdere uitbreiding van de activering van de loonkosten per 1 januari 2008 in te laten gaan.

### Nieuw financieel informatiesysteem

Het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard en het hoogheemraadschap van Delfland maken al vele jaren gebruik van het huidige financiële systeem. Voor HHSK is dat GFS en voor Delfland is dat FMS. De functionaliteit van deze systemen voldoet niet meer aan de eisen die de organisatie daaraan stelt. Omdat beide waterschappen op verschillende terreinen al samenwerken is er voor gekozen om gezamenlijk een nieuw financieel systeem aan te schaffen en te implementeren. Gekozen is voor het systeem Oracle EBS. De werknaam van het project is GIDS, dat staat voor Gemeenschappelijk Informatiesysteem Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard. Op 1 januari 2008 wordt het nieuwe financiële systeem in gebruik genomen. Door het nieuwe systeem worden diverse processen ondersteund zoals projectadministratie, planning en control, verplichtingen, urenverantwoording en financiële administratie. Om het systeem per 1 januari 2008 optimaal te kunnen implementeren biedt het efficiëntievoordelen om de activering van loonkosten per diezelfde datum in te bedden. Het voorkomt dat in 2009 het systeem weer moet worden aangepast.

### Activeren eigen personeel

Door de directie is in het directieplan 2007 ingezet op vermindering van de kosten (efficiëntie), met als specifiek aandachtspunt de inhuur van externe krachten. Om het kostenbewust werken te stimuleren zal vanaf 1 januari 2008 de sturing op de personele lasten niet meer plaatsvinden op basis van het aantal fte's, maar op de loonkosten. Volgens het huidige beleid (activering) kan alleen een ingehuurd projectmedewerker ten laste worden gebracht van een investeringkrediet en de projectmedewerkers in dienst van HHSK dus niet. Dit draagt niet bij tot kostenbewust gedrag, omdat de kosten van een inhuurkracht hoger zijn dan die van een eigen medewerker. Om de inzet van eigen personeel te bevorderen pleit het er voor om over te gaan tot het activeren van de salariskosten van het eigen personeel.

## Criteria

Het principe dat alle uitgaven voor zaken die langer dan een jaar ten dienste van het waterschap staan worden geactiveerd betekent ook dat bijdragen van het personeel aan investeringen moeten worden geactiveerd. De investeringen moeten wel een materieel actief zijn (dus geen planvorming als immaterieel actief). Omdat alleen de substantiële bijdragen worden geactiveerd, worden de uren van ondersteunende afdelingen buiten beschouwing gelaten. Uitzondering hierop zijn de medewerkers die structureel worden ingezet voor investeringsprojecten. Deze situatie doet zich bijvoorbeeld voor bij het projectbureau van de afdeling projecten, en de afdeling communicatie.

## Raming financiële gevolgen voor 2008

De uitbreiding van de activering van personele lasten leidt in 2008 tot een daling van de exploitatielasten met circa € 250.000. In de jaren daarna neemt het voordeel af door de stijging van de rente en afschrijvingslasten. Inclusief de reeds geraamde geactiveerde lasten van de projectleiders (€ 400.000) komt de activering in 2008 in totaal op € 650.000.

De activering is gebaseerd op de volgende raming:

Addling	Aantal functionarissen	Aantal productieve uren	Afdelings tarief 2007	Totaal
Projecten	1	500	71	35.500
Waterkeringen en wegen	2	2.650	59	155.025
Communicatie	1	1.300	46	59.475
				<u>250.000</u>

In de jaarbegroting 2008 is hiermede rekening gehouden.

## Rente- en afschrijvingslasten

De rente- en afschrijvingslasten zijn gebaseerd op een rentepercentage van 5% (conform de begroting 2008) en een gemiddelde afschrijvingstermijn van de lopende projecten van 30 jaar. De afschrijving start in het eerste volledige boekjaar volgend op het jaar waarin een project is afgerond. Het te activeren bedrag van € 250.000 brengt de komende jaren een rente- en afschrijvingslast met zich mee van € 16.000.

## Resumé

Deze nota inzake het verder activeren van personele lasten, ingaande 1 januari 2008, is een uitbreiding van het op 27 september 2006 door de verenigde vergadering vastgestelde beleid 'activering personele lasten'. De effecten van het verder activeren van personele lasten zijn verwerkt in de jaarbegroting 2008.