

NOTA ACTIVERING PERSONELE LASTEN PROJECTEN

Inleiding en achtergrond

Deze nota bespreekt de mogelijkheid om de aan projecten bestede uren, tegen een vast uurtarief, ten laste van een investeringskrediet (project) te brengen. Het betreft de uren van het eigen personeel van de afdeling projecten. Deze methode van 'activeren van personele lasten' werd tot op heden bij ons hoogheemraadschap niet toegepast. Het was gebruikelijk om de personele lasten direct ten laste van de exploitatie te brengen. De kosten voor de inhuur van externen voor een project worden wel geactiveerd. Door ook de personele lasten van het eigen personeel te activeren wordt eenzelfde methode van kostenverantwoording gerealiseerd. Als gevolg van de komende wijziging in de regelgeving (comptabiliteitsvoorschriften) moeten de personele lasten worden geactiveerd. Ook is deze stelselwijziging beter met het oog op de nieuwe subsidieregeling voor de dijkverbeteringwerken. Beide aspecten worden hieronder toegelicht. Het activeren van genoemde personele lasten bevordert voorts het op een verantwoorde wijze spreiden van de investeringslasten. Inmiddels is meer dan de helft van de waterschappen overgegaan op de methode van activeren van personele lasten. Uniformiteit komt de onderlinge vergelijkbaarheid (benchmark) ten goede. De activering van projectgebonden personele lasten beperkt zich in aanvang tot de afdeling projecten. Voor de toekomst wordt rekening gehouden met een mogelijke doorgroei naar de activering van uren die door andere functionarissen aan projecten worden besteed.

Regelgeving

Comptabiliteitsvoorschriften

De regelgeving voor waterschappen met betrekking tot de inrichting van begroting en jaarrekening is gebaseerd op de in 1992 van kracht geworden AMvB Comptabiliteitsvoorschriften en daarna in 1993 via een ministeriële regeling verschenen 'Begrotings- en jaarrekeningmodel 1992'.

In deze voorschriften is niet expliciet opgenomen dat personele lasten moeten worden geactiveerd. Wel wordt de mogelijkheid geboden dit te doen door het opnemen van een opbrengstsoort 'geactiveerde lasten'.

Op 20 april 2005 heeft de Staatssecretaris van Verkeer en Waterstaat in een brief over de comptabiliteitsvoorschriften over het activeren van personele lasten het volgende geschreven: 'De comptabiliteitsvoorschriften gaan uit van het principe dat alle uitgaven voor zaken die langer dan een jaar ten dienste van het waterschap staan, worden geactiveerd. Dit heeft tot gevolg dat de betreffende uitgaven niet in hun totaliteit als kosten in de exploitatierekening worden verantwoord, maar op de balans worden gebracht. Het voorgaande betekent dat in beginsel ook bijdragen van het eigen personeel aan investeringen moeten worden geactiveerd'. In de nieuwe comptabiliteitsvoorschriften die naar verwachting in 2007 gereed zullen zijn, wordt, in lijn met de passage uit de brief van de Staatssecretaris, expliciet benoemd dat de bijdragen van eigen personeel moeten worden geactiveerd. Vooruitlopend op deze wijziging en gelet op de brief van de staatssecretaris worden de personele lasten met ingang van 2007 geactiveerd.

Regeling bijzondere subsidies waterkeren en waterbeheren

In deze nieuwe regeling is, in tegenstelling tot de oude regeling, opgenomen dat kosten van de inzet van eigen personeel subsidiabel zijn. Dit betekent dat een goede verantwoording van deze kosten op een dijkverbeteringsproject noodzakelijk is. De methode van activeren waarborgt een juiste verantwoording van kosten.

Criteria

Om te kunnen vaststellen of kosten geactiveerd moeten worden is het noodzakelijk om interne criteria te definiëren waaraan projecten moeten voldoen om voor activering in aanmerking te komen. Hieronder worden deze criteria opgesomd:

- Aan het project is een investeringskrediet toegewezen
- Kosten hebben direct betrekking op het project
- Het product moet een meerjarig nut hebben
- Het moet een materieel vast actief zijn (dus geen planvorming als immaterieel actief)

- Het betreft alleen uren van eigen personeel dat zich structureel met projecten bezighoudt (Projectleiders afdeling projecten).

Grondslagen

De grondslagen voor de berekening van de te activeren bedragen zijn de navolgende:

- Berekening vindt plaats op basis van werkelijke uren
- Er wordt gebruik gemaakt van het uurtarief van de afdeling (projecten), inclusief het aandeel I&A en Huisvesting
- Er wordt geen rekening gehouden met andere overheadkosten

Effecten activering personele lasten

Activering van de personele lasten leidt tot een daling van de exploitatielasten op de korte en middellange termijn. Het eerste jaar, 2007, levert het grootste voordeel op, omdat in 2008 voor het eerst wordt afgeschreven. In de jaren daarna neemt het voordeel af. Uiteindelijk zal het voordelige effect in het jaar 2022 verdwijnen doordat de totale rente- en afschrijvingslasten gelijk zijn aan de jaarlijkse som die aan de exploitatie wordt onttrokken. Na het jaar 2022 nemen de rente- en afschrijvingslasten toe waardoor ze hoger worden dan het bedrag dat aan de exploitatie wordt onttrokken.

Financiële gevolgen activering

Uitgangspunten

Personele lasten

De onttrekking aan de exploitatie is gebaseerd op de voor 2007 geraamde uren van de vijf projectleiders, in totaal 7.500 uur. Omdat uren die betrekking hebben op immateriële vaste activa, zoals planvorming, niet voor activering in aanmerking komen zijn deze op het totaal gecorrigeerd. Het gaat om 1.841 uur, waardoor het aantal uren wordt teruggebracht tot 5.659 uur. Dit aantal uren vermenigvuldigd met het voor de afdeling projecten geraamde uurtarief 2007 (€ 70,69) geeft een voordeel van, afgerond, € 400.000. Het uurtarief is inclusief het aandeel i&a en huisvesting. Uitgaande van een gelijk blijvend aantal formatieplaatsen wordt aangenomen dat het voordeel in de komende jaren gelijk blijft.

Rente- en afschrijving

De rente- en afschrijvingslasten zijn gebaseerd op een rentepercentage van 4,5% (conform de begroting 2007) en een gemiddelde afschrijvingstermijn van de lopende projecten van 30 jaar. De eerste afschrijving vindt plaats in het jaar volgend op de onttrekking aan de exploitatie. In het jaar zelf wordt een halfjaar rente berekend. Het te activeren bedrag van € 400.000 brengt de komende jaren de volgende rente- en afschrijvingslasten met zich mee.

Jaren	Ontrekking exploitatie	Acivering loonkosten = onttrekking aan exploitatie															
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
2007	400.000	9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933	28.333	27.733	27.133	26.533	25.933	25.333	24.733	24.133	23.533	22.933
2008	400.000		9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933	28.333	27.733	27.133	26.533	25.933	25.333	24.733	24.133	23.533
2009	400.000			9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933	28.333	27.733	27.133	26.533	25.933	25.333	24.733	24.133
2010	400.000				9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933	28.333	27.733	27.133	26.533	25.933	25.333	24.733
2011	400.000					9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933	28.333	27.733	27.133	26.533	25.933	25.333
2012	400.000						9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933	28.333	27.733	27.133	26.533	25.933
2013	400.000							9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933	28.333	27.733	27.133	26.533
2014	400.000								9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933	28.333	27.733	27.133
2015	400.000									9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933	28.333	27.733
2016	400.000										9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933	28.333
2017	400.000											9.000	31.333	30.733	30.133	29.533	28.933
2018	400.000												9.000	31.333	30.733	30.133	29.533
2019	400.000													9.000	31.333	30.733	30.133
2020	400.000														9.000	31.333	30.133
2021	400.000															9.000	30.733
2022	400.000																9.000
		9.000	40.333	71.067	101.200	130.733	159.667	188.000	215.733	242.867	269.400	295.333	320.667	345.400	369.533	393.067	414.800

De voordelen in de periode van de meerjarenbegroting 2007 tot en met 2011 zijn als volgt:

Jaar	Onttrekking exploitatie	Rente- en afschrijving	Netto voordeel
2007	400.000	9.000	391.000
2008	400.000	40.333	359.666
2009	400.000	71.067	328.933
2010	400.000	101.200	298.800
2011	400.000	130.733	269.266

Gevolgen voor de belastingopbrengst 2007 - 2011

De kostendaling in de exploitatie heeft vanaf 2007 uiteraard een positief gevolg voor de belastingopbrengsten per taak. Aan de hand van de urenramingen is vastgesteld hoeveel procent van de totale uren aan welke taak wordt besteed. De verdeling van het netto voordeel over de taken is gebaseerd op deze (verhoudings)percentages en ziet er als volgt uit:

Jaren	2007	Voordeel t.o.v. VJN	2008	Voordeel t.o.v. VJN	2009	Voordeel t.o.v. VJN	2010	Voordeel t.o.v. VJN	2.011,00
Waterkeringen	222.870	3,30%	205.010	2,76%	187.492	2,49%	170.316	2,46%	153.482
Waterkwantiteit	58.650	0,36%	53.950	0,31%	49.340	0,27%	44.820	0,24%	40.390
Waterkwaliteit	97.750	0,23%	89.917	0,20%	82.233	0,18%	74.700	0,18%	67.317
Wegen	11.730	0,31%	10.790	0,26%	9.868	0,22%	8.964	0,20%	8.078
	<u>391.000</u>		<u>359.666</u>		<u>328.933</u>		<u>298.800</u>		<u>269.266</u>

VJN=Voorjaarsnota 2006. De voorjaarsnota 2006 loopt van 2006 tot en met 2010. Het percentage voor 2011 is dus nog niet bekend.

Voor de jaren 2008 tot en met 2011 wordt aangenomen dat de activiteiten (projecten) in dezelfde verhouding over de taken verdeeld blijven als in 2007.

Resumé

Deze nota inzake het activeren van projectgebonden personele lasten is een wijziging op het in september 2005 door de verenigde vergadering vastgestelde afschrijvingsbeleid. De effecten van het activeren van projectgebonden personele lasten zal worden verwerkt in de begroting 2007. Het betreft zowel de voorgenomen investeringen als de lopende projecten (investeringskredieten). Mogelijke overschrijdingen op lopende investeringskredieten, gevoteerd in 2006, zullen worden verwerkt in de voorjaarsnota 2007 en/of in de jaarrekening 2006.