

GRONDEXPLOITATIE
2^E FINANCIËLE RAPPORTAGE 2017

INHOUD PRESENTATIE

- Voorstel van NCW naar Eindwaarde (€ 4,1 miljoen)
- Dekkingsmiddelen
Eindwaardeberekening
- Voorstel Disconteringsvoet
- Vragen?



VOORSTEL OMVANG TEKORTVOORZIENING BASEREN OP EINDWAARDE

- Afdekken toekomstige tekorten op de grondexploitatie
- Keuze maken uit:
 - NCW berekening + toekomstige tekorten in begroting
 - Eindwaardeberekening

Voorstel: Tekort afdekken op Eindwaarde

Beslag op middelen: € 4,1 miljoen



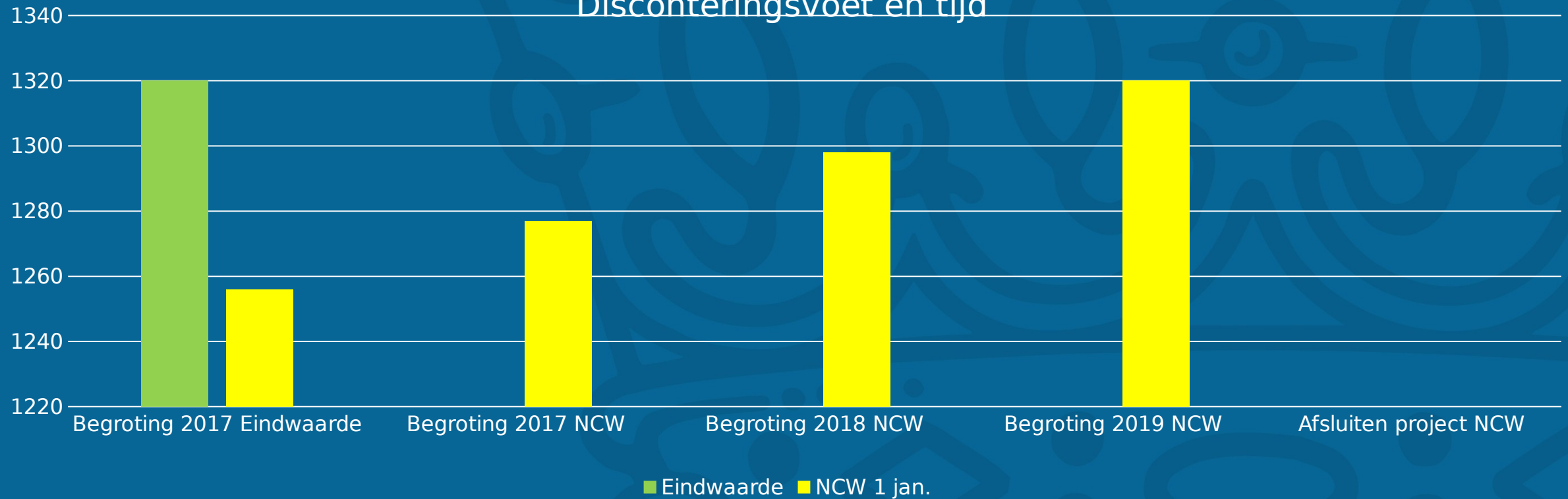
WAAROM IS DIT NU NODIG?

- Eindwaarde is gelijk aan het feitelijk tekort
 - Geen oplopende voorziening in de toekomst
 - Geen bijdragen nodig van de Algemene Dienst
- Tot 2011 zijn tekorten altijd op eindwaarde afgedekt
 - Keuze voor NCW in 2011:
 - Het systeem van rentetoerekening leverde een jaarlijks rentevoordeel. Door dit rentevoordeel hoefde de Algemene Dienst in de jaren tot 2017 geen tekort af te dekken.
 - Oplopende tekorten i.v.m. de economische crisis legt onnodig beslag op middelen
- Wijziging in rentetoerekening maakt een eind aan het jaarlijks rentevoordeel



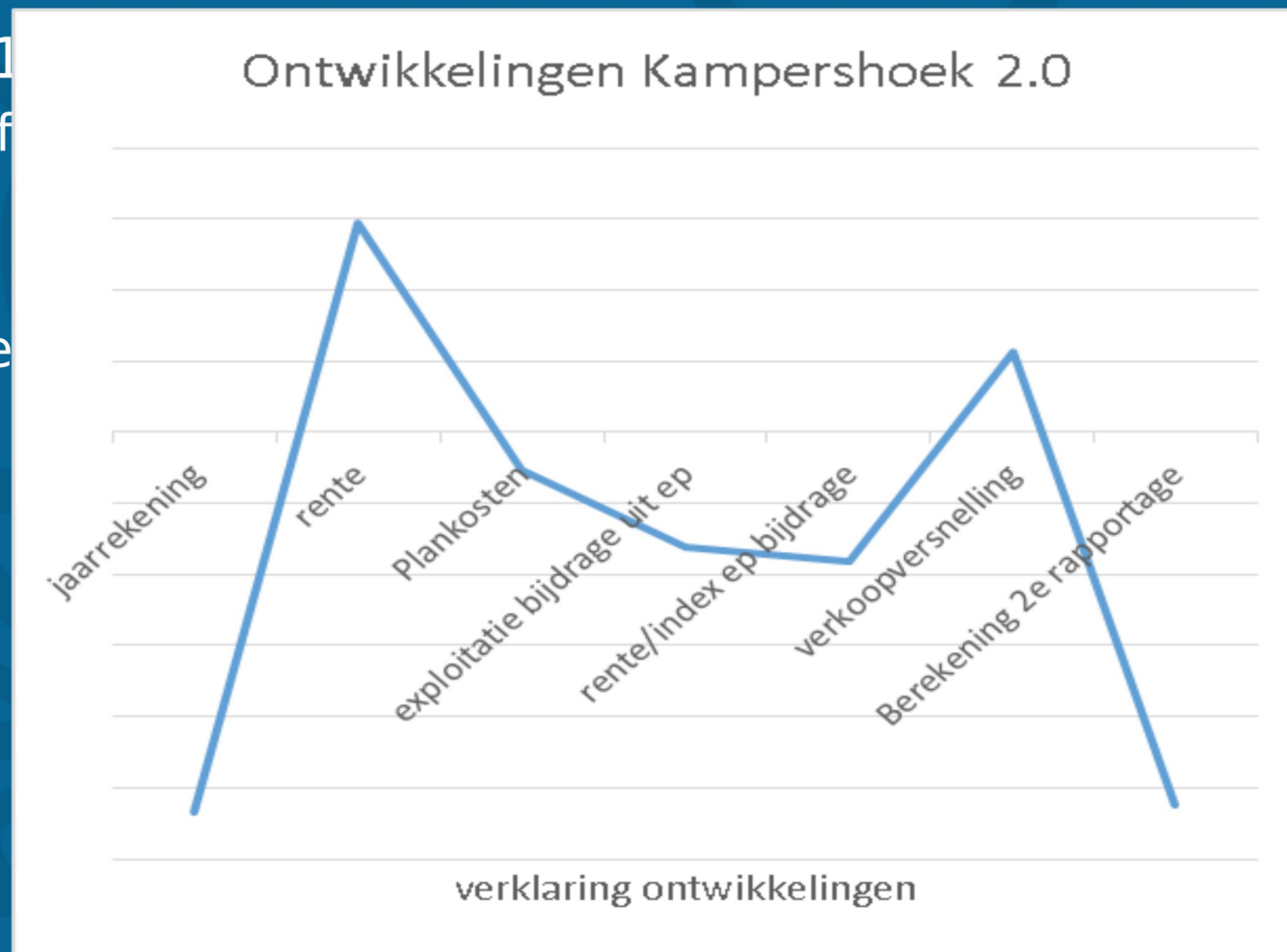
VERSCHIL NCW EN EINDWAARDE

NCW is een afgeleide van Eindwaarde
Deze factoren bepalen hoogte NCW:
Disconteringsvoet en tijd



DEKKING € 4,1 MILJOEN

- Bijstelling grondexploitaties 2011
 - Ontwikkeling resultaten positief
 - € 2,6 miljoen
 - Risico's nemen af :
Risiconorm daalt: € 2,0 miljoen



IS ER EEN ALTERNATIEF?

- Ja, alternatief is om het tekort af te dekken op basis van NCW.
- Dit betekent dat
 - een bedrag van € 4,1 miljoen vrij valt;
 - de begroting 2018 tekstueel en cijfermatig dient te worden aangepast:
 - Financiële tekorten voor de komende 4 jaren meenemen



VOORSTEL DISCONTERINGSVOET VERLAGEN NAAR 1,66%

- BBV regel tot 2016: disconteringsvoet = rentepercentage
- BBV verlaagt disconteringsvoet in 2016 naar 2% (o.b.v. voorzichtigheidsprincipe)
- Rente zakt onder 2%: doortrekken voorzichtigheidsprincipe
- Voorstel disconteringsvoet aanpassen aan rente met maximum 2%: dus 1,66%
- Toets accountant:
 - Regelgeving BBV geeft vooralsnog geen ruimte om af te wijken van 2%
 - Antwoord van commissie BBV geeft geen ruimte om af te wijken van 2%
- Conclusie: Heroverweeg het standpunt om af te willen wijken van de landelijke norm
 - Erratum opstellen met tekstuele aanpassing in de begroting en 2^e rapportage



•
VRAGEN?

LOOP GERUST BIJ ONS BINNEN OF MAAK EEN AFSPRAAK

