

**Beheerplan Tractieplan
gemeente Waadhoeke 2023-2026**

Maart 2023



Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
1.1 Algemeen	3
1.2 Doel van het plan	3
1.3 Status en relatie met beheerplannen openbare ruimte	3
1.4 Leeswijzer	3
2. Bestuurlijke samenvatting	4
3. Inventarisatie materieel	5
3.1 Algemeen	5
3.2 Voertuigen en werkmaterieel	5
3.3 Gereedschappen	5
4. Gehanteerde uitgangspunten	6
4.1 Algemeen	6
4.2 Wettelijk kader	6
4.3 Afschrijvingstermijnen	6
4.4 Duurzaamheid	6
4.5 Dekking kapitaallasten	9
4.6 Uitbreiding, inkrimping en vervanging	9
5. Exploitatielasten tractiemiddelen	11
5.1 Algemeen	11
5.2 Onderhoudskosten	11
5.3 Brandstoffen	11
5.4 Verzekeringen	12
5.5 Belastingen	13
5.6 Huisvesting	14
6. Financieel	15
6.1 Algemeen	15
6.2 Resumerend voor de planperiode 2023-2026	15
7. Bijlagen	17
7.1 Bijlage 1: Overzicht van voertuigen en werkmaterieel	17
7.2 Bijlage 2: Overzicht gereedschappen	18
7.3 Bijlage 3: Lijst van gebruikte afkortingen	19

1. Inleiding

1.1 Algemeen

De gemeente Waadhoeke beschikt over tractiemiddelen (voertuigen, werkmaterieel en gereedschappen) die ingezet worden bij onder meer het beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Met dit beheerplan wordt een inzichtelijk beeld gegeven van relevante aandachtspunten: inventarisatie materieel, inzet aanwezig materieel, vervanging, exploitatie en onderhoud, uitbreiding of inkrimping e.d.). Dit is het eerste beheerplan tractie en gereedschappen van de gemeente Waadhoeke.

Op basis van gebruiksduur is van alle tractiemiddelen het jaar van vervanging bepaald en zijn de benodigde investeringen aangegeven. Om ook in de toekomst vervangingen mogelijk te maken, is het noodzakelijk een actueel inzicht te hebben welke investeringen jaarlijks moeten worden gedaan om het wagen- en machinepark op een adequaat peil te houden. Daar is die eerste beheerplan een goede aanzet voor.

1.2 Doel van het plan

Naast een leidraad voor het dagelijks beheer wordt met het geactualiseerde Beheerplan tractiemiddelen (kort weergegeven als tractiebeheersplan (TBP)) een inzichtelijk beeld gegeven in onderwerpen als de aanschaf, het beheer, onderhoud, vervanging en exploitatie van het gemeentelijk materieel, welke is aangepast aan de huidige inzichten en geldende regelgeving.

1.3 Status en relatie met beheerplannen openbare ruimte

Sinds de gemeente Waadhoeke is gefuseerd in 2018, is op basis van de eigen taken het areaal aan voertuigen en gereedschappen bepaald.

In dit TBP leest u hoe we ervoor staan medio 2022. Daarnaast heeft het TBP indirect een relatie met andere beheerplannen Openbare Ruimte. In deze beheerplannen staan de beheerkeuzes verwoord en de financiële gevolgen van deze keuzes. Zonder middelen in de vorm van mensen, voertuigen en gereedschappen is het beheren en onderhouden van de openbare ruimte niet mogelijk. De tractie en gereedschappen die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van deze beheerplannen in eigen beheer worden in dit plan beschreven.

1.4 Leeswijzer

Als eerste wordt in hoofdstuk 1 het beoogde doel van het TBP genoemd en in hoofdstuk 2 staat de bestuurlijke samenvatting. Daarna geeft hoofdstuk 3 een inventarisatie van alle beschikbare tractiemiddelen weer, inclusief relevante informatie zoals type, gebruiker e.d. Vervolgens staat in hoofdstuk 4 een beschrijving van de uitgangspunten waarbinnen het TBP opereert. Hierin staan onder andere de spelregels voor aanschaf en onderhoud. Vervolgens staan in hoofdstuk 5 de exploitatielasten van de huidige voertuigen en werkmaterieel. Daaropvolgend geeft hoofdstuk 6 een totaalbeeld van de huidige lasten van alle tractiemiddelen en de wijze van kostenverdeling. Tot slot zijn een drietal bijlagen aan de notitie toegevoegd.

2. Bestuurlijke samenvatting

Aangezien er geen eerder beheerplan in Waadhoeke is, is er geen evaluatie van vorige plannen opgenomen.

Nieuw beheerplan

Het nieuwe beheerplan tractie en gereedschappen 2023-2026 werkt als leidraad voor een effectieve en efficiënte inzet van de beschikbare tractiemiddelen van de gemeente (opgesplitst in tractie auto's, tractie tractoren en zelfrijdende maaiers en tractiemiddelen en gereedschappen). Dit is het eerste beheerplan tractie en gereedschappen van de gemeente Waadhoeke.

Verzekeringen

Omdat het verschil dusdanig klein is geworden, verdient het de aanbeveling bij aanschaf van een nieuw voertuig deze de eerste 3 jaar WA+Casco te verzekeren. Dan zijn immers de vervangingskosten bij eventuele schade het grootst.

Kleur

Voor de nieuwe aanschaf van de tractie wordt de kleur wit gekozen. Een heldere kleur die past binnen de kleurstelling van Waadhoeke en als voordeel heeft dat de restwaarde van de tractie hoger is.

3. Inventarisatie materieel

3.1 Algemeen

De voertuigen, het werkmaterieel en de gereedschappen voor het uitvoeren van het beheer en onderhoud van de openbare ruimte en ander gemeentelijke taken, zijn niet in een beheerpakket opgenomen. Gezien de omvang van de tractie en gereedschappen heeft dit geen meerwaarde en kan gewerkt worden met de Excel sheet als weergegeven in bijlage 1.

3.2 Voertuigen en werkmaterieel

In bijlage 1 ziet u een overzicht van de voertuigen en werkmaterieel.
In het overzicht is de link gelegd met de verscheidene beheerplannen door aan te geven voor welke productgroep(en) het voertuig/materieel wordt ingezet.

3.3 Gereedschappen

De buitendienst heeft de beschikking over gereedschappen en klein werkmaterieel.

4. Gehanteerde uitgangspunten

4.1 Algemeen

In dit hoofdstuk wordt nader ingegaan op de belangrijkste uitgangspunten.

4.2 Wettelijk kader

De financiële kaders waarmee rekening gehouden wordt zijn het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de nota Waardering, activering en afschrijving Waadhoeke 2022.

4.3 Afschrijvingstermijnen

In het BBV en de Nota Waardering, activering en afschrijving Waadhoeke (2022) is vastgelegd hoe om te gaan met de financiële verwerking van de (investerings)uitgaven voor voertuigen, werkmaterieel en gereedschappen.

Op investeringen kleiner dan € 50.000 wordt niet afgeschreven. Dit geldt voor zowel voertuigen, materieel als gereedschappen. Deze (vervangings)investeringen moeten gedekt worden uit de jaarlijks in de begroting opgenomen budgetten.

Voor vervanging en onderhoud van de “kleine” gereedschappen is het jaarlijks beschikbare bedrag van bijna € 170.000 (i.c. € 169.152) in het verleden voldoende gebleken. De kleine of handgereedschappen zijn niet in bijlage 2 opgenomen.

Voor voertuigen (met uitzondering van kolkenzuiger) wordt een afschrijvingstermijn van 7 jaar gehanteerd (op grond van de nota Waardering, activering en afschrijving Waadhoeke 2022).

In de praktijk blijkt dat diverse voertuigen en overig werkmaterieel langer meegaan dan de maximale afschrijvingstermijn van 10 jaar.

De voertuigen en het werkmaterieel zijn door de jaren heen technisch verbeterd en steeds beter afgestemd op de werkzaamheden waarvoor ze worden ingezet. Hierdoor is het mogelijk en wenselijk in de afschrijvingstabel, behorende bij de nota Waardering, activering en afschrijving Waadhoeke 2022, een extra afschrijvingstermijn op te nemen van 9 jaar voor de lichte tractievoertuigen en overige werkmaterieel. Door per soort tractiemiddel op basis van de economische levensduur de afschrijvingstermijnen meer marktconform te hanteren, wordt een reëler beeld gegeven van de gebruiksduur en de daaraan gekoppelde vervanging met bijbehorende kapitaallasten. Daarom wordt er aanbevolen om de afschrijvingstabel op te nemen bij de eerst volgende aanpassing van de nota Waardering, activering en afschrijving Waadhoeke 2022.

4.4 Duurzaamheid

In het beleid van de gemeente Waadhoeke staat duurzaamheid hoog in het vaandel. Bij de aanschaf van tractie en gereedschappen wordt hier zo veel mogelijk rekening mee gehouden. Daar waar mogelijk, vanuit technisch en het oogpunt van gebruik, wordt er over gegaan op duurzame tractie en gereedschappen. Zo is in de eerste jaren van Waadhoeke al over gegaan op veel elektrisch handgereedschap en de aanschaf van enkele elektrische auto's. In bijlage 1 treft u een raming aan van de verschillen in kosten. Wel wordt er op gewezen dat de prijzen op dit moment erg fluctueren en de levertijden lang zijn. Daarnaast vindt u in het hoofdstuk huisvesting een post voor het aanpassen van de gemeentelijke buitendienstgebouwen voor de

elektrische voorzieningen. Deze schieten nu tekort voor het gebruik van al dit materieel. Investerings die nodig zijn in en om de gebouwen ten behoeve van stallen, laden en eventueel tanken van voertuigen en acculaden van elektrische gereedschappen.

Aan de andere kant moeten we ook realistisch zijn en kijken hoe snel de markt (moet) aanpassen en op basis van welke uitgangspunten:

'Nederlands kabinet wil vanaf 2025 EV's verplichten voor zakelijke leaserijders'

Europees plan: vanaf 2027 verplicht elektrificatie van bedrijfswagens

Door ALEXANDER BAKKER
03 Jun. 2022 in BINNENLAND



Lees voor

BRUSSEL - Eurocommissaris Frans Timmermans werkt aan een plan om vanaf 2027 elektrificatie van kleine bedrijfswagens te verplichten in alle lidstaten. Grote bedrijven en overheden krijgen waarschijnlijk als eerste te maken met een plicht om het wagenpark te vernieuwen met elektrische leaseauto's en dienstvoertuigen.



▲ Verbrandingsmotoren zijn taboe in nieuwe auto's vanaf 2035. © AD

EU: Verbod verkoop benzine- en dieselauto's vanaf 2035

Green deal voor de (bedrijfs)auto

Vanaf 2035:

- Mogen fabrikanten geen nieuwe benzine- en dieselauto's meer verkopen. Ook geen hybride auto's meer.
- HVO of andere biobrandstoffen zijn geen oplossing (want uitstoot)
- Mag je nog wel in een brandstofauto blijven rijden. Je bent niet verplicht om je oude auto in te ruilen

Nederland is van plan om dit al in **2030** al in te voeren!

Vanaf 2050

- Mogen benzine- en dieselauto's helemaal niet meer de weg op in Europa.
- Is het de bedoeling dat iedereen in een elektrische auto rijdt.

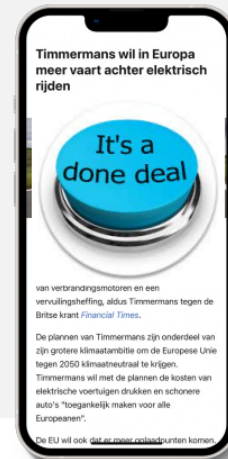
De EU pakt door: Fit for 55

EU klimaatambitie

- ✓ Het eerste grote economische blok dat in 2050 klimaatneutraal is.

De nieuwe plannen/maatregelen

- ✓ Strengere emissienormen
- ✓ Meer oplaadpunten in Europa
- ✓ De vervuiler gaat betalen



Green deal voor de (bedrijfs)auto

Vanaf 2035:

- Mogen fabrikanten geen nieuwe benzine- en dieselauto's meer verkopen. Ook geen hybride auto's meer.
- HVO of andere biobrandstoffen zijn geen oplossing (want uitstoot)
- Mag je nog wel in een brandstofauto blijven rijden. Je bent niet verplicht om je oude auto in te ruilen

Nederland is van plan om dit al in **2030** al in te voeren!

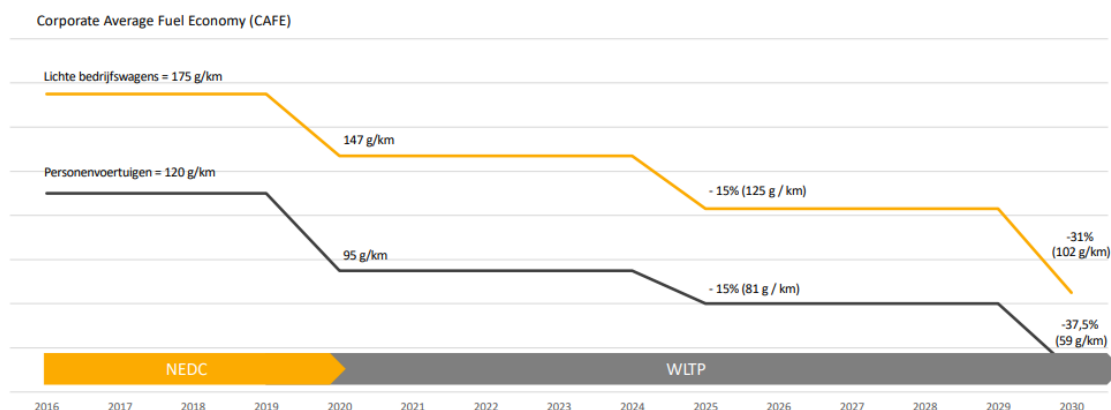
Vanaf 2050

- Mogen benzine- en dieselauto's helemaal niet meer de weg op in Europa.
- Is het de bedoeling dat iedereen in een elektrische auto rijdt.

Waar krijgen fabrikanten mee te maken?

- 100% van het voertuiggamma moet voldoen aan de norm van 95 g/km CO₂
- Boete van € 95,- per gram CO₂ dat je boven de norm zit vermenigvuldigt met het aantal verkochte auto's

Verloop van de CO₂-emissiedoelstellingen



Conclusies en kansen:

- De komende 3-5 jaar gaat er enorm veel veranderen op het gebied van de elektrificatie
- Welke beslissingen gaat u daar op korte termijn over nemen?
- Wat is voor u en uw medewerkers nu de “beste” oplossing?
- Kiest u nu? Kiest u in 2025? En wat is daarvan de impact qua kosten en subsidies?
- Elektrisch rijden zorgt voor een aanzienlijke besparing in gebruikskosten (brandstof, onderhoud en reparaties)
- Ook de aanschaf wordt steeds interessanter, mede door de BPM op brandstof bedrijfswagens in 2025
- Tot eind 2025 zal onze overheid elektrisch rijden ondersteunen ... daarna?

Dit beheerplan gaat uit van het principe daar waar mogelijk vanuit de vraag wordt een oplossing bekeken, waarbij de dan aanwezige meest duurzame en werkbare oplossing gekozen zal worden. Voor de financiële onderbouwing wordt uitgegaan van de huidige, bekende vervangingswaarde. Hierbij wordt vanaf 2025 financieel uitgegaan van elektrificatie van het wagenpark. Reden hiervoor is dat het niet reël is om met het oog op leveringen en het realiseren van afdoende laadmogelijkheden voor deze tijd over te stappen. Uiteraard zal de markt zich verdere ontwikkelen en zullen niet alleen de financiële waarden maar ook het type tractie en gereedschap zich ontwikkelen.

4.5 Dekking kapitaallasten

De kapitaallasten van de bestaande, nog niet afgeschreven tractiemiddelen worden zijn opgenomen in de begroting. Voor nieuwe kapitaallasten van vervanging- of nieuwe investeringen in tractiemiddelen is er een jaarlijkse stelpost van € 80.000 beschikbaar. Deze is voldoende om ook de komende jaren bij ongewijzigd beleid de kapitaallasten te dekken.

4.6 Uitbreiding, inkrimping en vervanging

Vertrekpunt in dit tractieplan is het huidige voertuigen- en machinepark. Jaarlijks wordt beoordeeld of de geplande vervangingen voor het geldende jaar werkelijk plaats moeten vinden op basis van de geldende economische en/of technische levensduur. Tevens is er een koppeling met de dan bekende marktomstandigheden of geplande beleidsveranderingen. Met andere

woorden, vervanging door het enkel aflopen van de economische en/of technische levensduur is geen automatisme.

Is er sprake van een uitbreiding dan wordt door middel van een voorstel aan het college van B&W (en eventueel) raad een krediet aangevraagd voor aanschaf en exploitatie. De afdeling Beheer Openbare Ruimte speelt hierin een adviserende en faciliterende rol en verzorgt de aankoop of verkoop van het voertuig of materieel. Ook zorgt deze laatste afdeling voor de raming van de exploitatiekosten.

Minimale ondergrens activeren

In lijn met de door de raad vastgestelde nota Waardering, activering en afschrijving Waadhoeke 2022, wordt er niet afgeschreven op tractiemiddelen en overig werkmaterieel met een aanschafwaarde van minder dan € 50.000.

Dergelijke investeringen worden in het jaar van aanschaf ten laste van de betreffende exploitatiebudgetten in de begroting gebracht.

Inruilwaarde

Indien een bestaand tractiemiddel verkocht dan wel ingeruild kan worden, wordt deze opbrengst na aftrek van een nog aanwezige boekwaarde als incidentele bate geboekt. De inruilwaarde wordt dus niet in mindering gebracht op de aanschafprijs van de nieuwe tractie. Dit is voorgeschreven in het BBV.

5 Exploitatielasten tractiemiddelen

5.1 Algemeen

Naast de kapitaallasten zijn er per tractiemiddel de nodige exploitatiebudgetten geraamd voor onderhoud, brandstoffen, verzekeringen, belastingen en huisvesting. Tot nog toe werden de exploitatiekosten op algemene onderhoudsbudgetten geboekt. Destijds was het lastig dit per voertuig te budgetteren. De door de jaren heen opgebouwde kennis en ervaring heeft er voor gezorgd dat we dit nu wel kunnen. Nu ramen we per voertuig de exploitatiekosten.

5.2 Onderhoudskosten

Voor voertuigen, werkmaterieel en gereedschappen is onderhoud essentieel om efficiënt en effectief gebruik te garanderen. Per voertuig zijn jaarlijks geraamde onderhoudsmiddelen beschikbaar, een goed geoutilleerde garage en twee fte monteur binnen de buitendienst.

De monteurs hebben in de werkplaats annex garage de mogelijkheid om dagelijks onderhoud uit te voeren aan de voertuigen en gereedschappen; ook reparaties en vervanging van onderdelen vindt hier plaats. Uitgangspunt is dat al het onderhoud, waar dit rendabel is, in eigen beheer wordt uitgevoerd. Werkzaamheden als de wettelijke keuring van voertuigen, hijskranen en klimmaterialen worden uitbesteed. Daarnaast voorziet de monteur de bedrijfsleider van advies over de staat van onderhoud en of een voertuig eventueel vroegtijdig moet worden vervangen of langer mee kan dan de geplande afschrijftermijn.

Nadere analyse van een aantal onderhoudsbudgetten laat een wisselend beeld zien in de oorzaak van de overschrijdingen, zoals schadereparaties, duurder groot onderhoud, en niet geplande revisie(s). Tevens wordt geconstateerd dat veel begrotingsramingen al jaren niet zijn aangepast en daardoor geen goed beeld geven van de werkelijke jaarlijkse onderhoudskosten per tractiemiddel.

5.3 Brandstoffen

De wereldmarktprijs voor ruwe olie fluctueert de laatste jaren sterk. Vraag en aanbod hangen nauw samen met de ontwikkeling van de wereldeconomie. De gemiddelde prijs aan de pomp per brandstofsoort (benzine, diesel, LPG) wordt hierdoor sterk beïnvloed en kent daardoor in de tijd een grillig verloop. In 2022 is er sprake van stijgende brandstofprijzen door de toename van de olieprijs per vat.

Uiteraard afhankelijk van het aantal gereden kilometers kan de combinatie van 'prijs x kilometer' zorgen voor de jaarlijkse over- of onderschrijding op de begroting.

De brandstofkosten van al het rijdend materieel over de periode 2018-2022 bedroegen gemiddeld € 133.000 per jaar, tegenover een gemiddelde begrotingsraming van ca. € 151.000.

De brandstofprijzen hebben de laatste jaren sterk gefluctueerd, waardoor het voorkomen van over- en onderschrijdingen van het brandstofbudget lastig is. Om dit beter onder de knie te krijgen, zullen we in 2023 de brandstoffen gaan aanbesteden en blijven we kijken naar de volgende punten:

- Door aanschaf van een eigen tanksysteem hebben we de personele inzet, voor de controle en bewaking van het brandstofverbruik en kilometerstand, weten te reduceren.
- Bij vervanging van voertuigen is het brandstofverbruik (ook met het oog op

duurzaamheid) mede een belangrijke maatstaf voor de aanschaf.

In het verleden werden de overschrijdingen op de brandstoffen gecompenseerd door 'zuinige' vervanging van tractie; al was het voertuig afgeschreven, dan werd deze niet altijd vervangen maar werd er langer doorgereden. Helaas heeft dit veelal wel duurder onderhoud tot gevolg.

Duurzame, maatschappelijke ontwikkelingen

Bij aanschaf en vervanging is de prijs/kwaliteit verhouding veelal de doorslaggevende factor voor aankoop. Daarnaast speelt milieubewustwording en CO₂-uitstoot een extra afweging bij vervanging en aanschaf van voertuigen. Hierin worden bij vervanging mogelijke duurzame alternatieven in kaart gebracht.

We gaan in principe voor de schoonste brandstofvariant maar houden in ogenschouw waar het voertuig voor wordt ingezet. Veel voertuigen zijn kiepend of hebben voorzieningen waarbij rijden op de "schoonste" brandstof niet mogelijk is of economische en technische verantwoord. De huidige gemeentewerven liggen in Franeker, Menaam en Sint Jacobiparochie. In 2023 zal gekeken worden of dit de meest efficiënte huisvesting en locatie is.

5.4 Verzekeringen

Om überhaupt op de weg te mogen rijden, is een WA-verzekering het minimale en wettelijk verplicht. Een aantal voertuigen is echter WA+casco verzekerd omdat deze voertuigen ruimer geoutilleerd zijn en dus kostbaarder. Verder staan veel van de voertuigen op de werf in een stalling. Deze voertuigen zijn extra verzekerd tegen brand; de brandverzekering afgesloten voor het gebouw dekt dit namelijk niet.

Bedrijfswagenparkverzekering

Het verzekeren van de voertuigen is wettelijk verplicht voor wat betreft de wettelijke aansprakelijkheid ten opzichte van derden. Zo moet al het materieel dat gebruik maakt van de openbare weg minimaal WA verzekerd zijn.

Het wagenpark dat bij de gemeente in eigendom en gebruik is, is divers van samenstelling en grootte. Er bestaat een mix van kolkenzuiger tot tractor, van veegauto tot elektrische voertuigen, van vrachtauto tot personenauto, van zoutstrooiers tot veegmachines, enzovoort. De basis wordt gevormd door een uitgebreide wagenparkverzekering, met een verplichte WA-dekking. Aanhangers zijn meeverzekerd op de autoverzekering van het trekkend voertuig. Er is dus geen aparte WA-verzekering voor aanhangers nodig.

Werkmaterieelverzekering

Met de werkmaterieelverzekering zijn alle voertuigen zonder kenteken en overig materieel WA verzekerd. Schade aan het materieel zelf is daarmee echter niet gedekt. De ervaring van de afgelopen jaren leert echter, dat schadeclaims aan het materieel (nagenoeg) niet aan de orde zijn.

Werkgeversaansprakelijkheidsverzekering Bestuurders Motorrijtuigen (WABM)

Aanvullend heeft de gemeente met de WABM een verzekering afgesloten, die de schade regelt als de gemeente aansprakelijk wordt gesteld voor schade (materiële en immateriële) die het gevolg is van een verkeersongeluk, dat één van de werknemers tijdens werktijd is overkomen.

Indien de werknemer onder werktijd een verkeersongeluk krijgt, kan de gemeente als werkgever daarvoor aansprakelijk worden gesteld. Dit geldt ook voor situaties als de werknemer lopend, fietsend, of met een privévoertuig deelneemt aan het verkeer, in plaats van een gemeentelijk voertuig. De WABM-verzekering dekt dus schade van de werknemers als verkeersdeelnemer in situaties waarin de werkgever aansprakelijk is.

Door uitspraken van de Hoge Raad is deze werkgeversaansprakelijkheid aanzienlijk uitgebreid. De uitspraken laten zien, dat de gemeente als werkgever in de zorgplicht voor de medewerkers verantwoordelijk gehouden kan worden voor niet alleen situaties die betrekking hebben op een veilige werkplek (direct beïnvloedbaar), maar ook voor zaken waarop de werkgever geen feitelijke

invloed heeft.

De verzekering vergoedt zowel de materiële schade (schade aan het vervoermiddel van de werknemer) als de immateriële schade (compensatie van kosten voor huishoudelijke hulp, smartengeld of misgelopen inkomen).

Over de periode 2018-2022 bedroegen de verzekeringskosten van al het rijdende en niet rijdende materieel gemiddeld € 47.500 per jaar, tegenover een gemiddelde raming van ca. € 45.000.

5.5 Belastingen

Een aantal belastingsoorten spelen een rol bij de aanschaf en het gebruik van tractiemiddelen. Naast de motorrijtuigenbelasting (MRB) voor alle gekentekende voertuigen gaat het om de BTW en BPM. De hoogte van de MRB beïnvloedt de jaarlijkse exploitatielasten. De BPM en BTW hebben alleen effect op de uiteindelijke hoogte van de aanschafwaarde, waarover vervolgens lineair wordt afgeschreven.

Belasting Toegevoegde Waarde (BTW)

Over de aanschaf van tractiemiddelen wordt standaard BTW geheven. Afhankelijk van soort en gebruik van het tractiemiddel is de BTW compensabel dan wel verrekenbaar met de Belastingdienst. De BTW wordt dan terugontvangen van de fiscus. In de regel is de BTW voor het merendeel compenseerbaar dan wel verrekenbaar. Slechts in enkele, meer specifieke situaties, is de BTW voor de gemeente een kostenpost; dus niet compensabel en niet verrekenbaar (bijvoorbeeld ten aanzien van de onderwerpen begraafplaatsen en sport).

Bij iedere aanschaf / vervanging wordt per situatie beoordeeld welk BTW regiem van toepassing is. Leidend daarin is dus voor welk doel het tractiemiddel dient c.q. wordt gebruikt.

Belasting op Personenauto's en Motorrijwielen (BPM)

Onze voertuigen betalen op een aantal uitzonderingen na Motorrijtuigenbelasting (MRB) en Belasting Personenauto en Motorrijwielen (BPM). Nu vindt teruggaaf van de BPM alleen plaats onder bepaalde voorwaarden. Als gemeente voldoen we niet aan deze voorwaarden.

Motorrijtuigenbelasting (MRB)

Hoeveel motorrijtuigen- of wegenbelasting er wordt betaald, hangt niet alleen af van het aantal voertuigen met kenteken dat van de openbare weg gebruik maakt, maar ook van het soort voertuig (type bestelauto, vrachtauto, e.d.). Verder zijn nog een aantal factoren van belang zoals het eigen gewicht, gebruikte brandstof, mate van milieuvervuiling (CO2 uitstoot), aantal assen en soort vering, aandrijving door een elektromotor, en de aanwezigheid van een koppelinrichting.

Over de periode 2018-2022 bedroegen de kosten voor de motorrijtuigenbelasting van het gekentekende deel van de tractiemiddelen gemiddeld ca. € 147.000 per jaar, tegenover een gemiddelde begrotingsraming van ca. € 145.000.

5.6 Huisvesting

Het gehele areaal wordt op drie locaties gestald. De meeste tractie staat op de huidige locatie, de gemeentewerf te Franeker.

Wel moeten er aanpassingen aan de werven komen. Reden hiervoor is dat met name het elektrische systeem op alle drie de werven verouderd is om nu en in de toekomst in met name de stroomvoorziening te kunnen voldoen. Het laden van de huidige tractie en gereedschappen is al discutabel en kan leiden tot ongewenste situaties, zoals het niet kunnen laden van tractie of gereedschappen of zelfs brandgevaar. De kosten voor extra aansluitingen in de buitendienstlocaties worden geraamd op €100.000 (excl. Btw). Dit zal worden meegenomen in het beheerplan gebouwen.

Verplaatsing gemeentewerf

De huidige gemeentewerven liggen in Franeker, Menaam en Sint Jacobiparochie (gehuurd). De huisvesting in Sint Jacobiparochie is gehuurd en de verhuurder heeft aangegeven graag zelf van de locatie gebruik te gaan maken. De locatie in Menaam is zwaar verouderd en voldoet (bijna) niet meer aan de eisen (o.a. gebruik en duurzaamheid). Hetzelfde geldt voor de locatie in Franeker, die ook nog decentraal gelegen is in de gemeente. In 2023 zal er gekeken worden naar de mogelijkheden van aanpassen van de huidige locaties en nieuwbouw. Uiteraard zal hier met investeringen in het gebouw rekening mee worden gehouden.

6. Financieel

6.1 Algemeen

In onderstaande tabel is een raming gegeven van uitgaven voor tractiemiddelen en gereedschappen in 2023 en volgende jaren.

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Investeringsuitgaven € 50.000 of hoger voor vervanging							
Tractie	320.000	159.999	1.080.000	910.000	65.000		
Gereedschappen	60.000	80.000		152.000	112.000	202.000	408.600
Subtotaal	380.000	239.999	1.080.000	1.062.000	177.000	202.000	408.600
Investeringsuitgaven kleiner dan € 50.000							
Tractie	398.002	163.334		45.000		45.000	45.000
Gereedschappen		48.300	36.500	42.250			81.100
Subtotaal	398.002	211.634	36.500	87.250		45.000	126.100
Jaarlijkse uitgaven							
Handgereedschap	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000
Brandstoffen	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000
Verzekeringen	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Belastingen	147.000	147.000	147.000	147.000	147.000	147.000	147.000

Zoals onder hoofdstuk 4.3 aangegeven worden de investeringsuitgaven geactiveerd als de aanschafwaarde € 50.000 of hoger is. Dit leidt tot het volgende plaatje.

Nieuwe kapitaallasten vervangingsinvesteringen > € 50.000

	2023	2024	2025	2026	2027
Benodigd	0	69.114	115.171	289.000	472.574
Beschikbaar	143.200	223.200	303.200	383.200	463.200
Tekort / over	143.200	154.086	188.029	94.200	-9.374

Eenmalige kosten vervangingsinvesteringen < € 50.000

	2023	2024	2025	2026	totaal	Gemiddeld
Benodigd	398.002	211.634	36.500	87.250	733.386	183.347
Beschikbaar	143.200	154.086	188.029	94.200	579.515	144.879
over / tekort	-254.802	-57.548	151.529	6.950	-153.871	-38.468

De jaarlijkse ruimte uit de stelpost voor kapitaallasten kan worden gebruikt om de eenmalige kosten vervangingsinvesteringen zoveel mogelijk te dekken.

6.2 Resumerend voor de planperiode 2023-2026

- Voor de jaarlijkse uitgaven is vooralsnog voldoende budget beschikbaar.
- Voor de nieuwe kapitaallasten vervangingsinvesteringen groter dan € 50.000 is met de jaarlijkse stelpost van € 80.000 voldoende budget beschikbaar.
- De kosten voor de vervangingsinvesteringen kleiner dan € 50.000 bedragen in de planperiode € 733.386.(= €398002+€211634+€36500+€87250)

-
- Voor de dekking van de kosten voor de vervangingsinvesteringen kleiner dan € 50.000 is € 579.515 beschikbaar zodat er een tekort van € 153.871 resteert.

Voorgesteld wordt het budget voor de vervangingsinvesteringen kleiner dan € 50.000 structureel te verhogen met (afgerond) $\text{€ } 153.871/4 = \text{€ } 40.000$ ten laste van onvoorzien structureel.

Nota Bene

De (eenmalige) investeringsuitgave voor laadvoorzieningen t.b.v. tractie €100.000 (excl btw) zal worden opgenomen in het beheerplan gebouwen.

7.2 Bijlage 2 Overzicht gereedschappen

Kenteken	Aanhangwagens tractie	Type	Afdeling	B J	vervanging	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029 ev	aanschaf bedrag
58-WK-FL	Hapert R	aanhang	Wijk 3	17-sep-2013									< 25000
WG-ZN-75	Harda DE 12	Actiekar	overst	7-feb-2003									< 25000
WH-FR-80	Harda DE 12	Actiekar	overst	10-mrt-2003									< 25000
22-WL-NT	Hapert R	aanhang	Wijk 3	18-dec-2014									< 25000
W2-JR-84	Hapert E	aanhang kipper	Wijk 1	20-nov-2007									< 25000
33-WD-GR	Hapert E factieraam	aanhang kipper	Wijk 2	12-dec-2008									< 25000
WY-79-LR	Hapert R	aanhang	overst fr	8-jun-2000									< 25000
24-WX-NV	Hapert TA C36F202 Cobalt/ actier	aanhang kipper	Wijk 6	1-sep-2020									< 25000
14-WX-HK	Hapert TA C36F202 Cobalt/ actier	aanhang kipper	Wijk 4	18-jun-2020									< 25000
15-WX-HK	Hapert TA C36F202 Cobalt/ actier	aanhang kipper	Wijk 5	18-jun-2020									< 25000
95-WL-HX	Saris B1350	aanhang	Wijk 1	24-okt-2014									< 25000
88-WG-SP	Nido E.S.V.E. Akw 2500-1 (90 km uit	Strooier	overst fr	21-jan-2011									< 25000
WH AK 1	saris titan 750 kg diepe bak		overst fr	????									< 25000
WH AK 2	saris titan 750 kg korte bak strater		overst fr	????									< 25000
WH AK 3	saris dichte bak		overst fr	???									< 25000
WH AK 4	Kalf boottrailer Hawk 550-4513		110752 overst fr	12-jan-2010									< 25000
WH AK 5	Beko Compressor		2063390 overst fr	???									< 25000
WF-BD-44	Rom 400 doorspuit unit	aanhang spuitunit	overst fr	25-mrt-2002									< 25000
45	Brian James Cargo T-02-T 35NCF	Oprijwagen	69-W/S-BT	22-feb-2018									< 25000
25 KM Tractie													
Yale Heftruck	GLP25VX 2500 KG	niet op de weg	2008										< 25000
Komatsu hefttruck	Komatsu FG 25 T-11E	niet op de weg	1995										< 25000
40 KM tractie													
TRN-51-L	Tractor New Holland	TN95FA	Sportvelden	2005			48.300						
TNH-II-R	Tractor Kubota	BX 2350 D4-wiel	Sportvelden	2012									< 25000
TNJ-71-V	Tractor Iseki	TG 5395 FHC	Algemeen	2012					42.250				
TNN-73-B	Tractor John Deere 5820	JD 5820 Frond lader stoll	Algemeen	18-7-2003				36.500					
TNH-15-R	Tractor Branson/ ZUIDBERG	K 78	Sportvelden	2015									
T-86-DTF	Tractor Claas Arion 420	Arion 420 Frondhef	Sportvelden	2022								91.500	
T-86DTP	Tractor Claas Arion 420	Arion 420 Frondhef	Sportvelden	2022								91.500	
T-12-DTT	Tractor Claas Arion 420	Arion 420 Frondhef Voorlad	Sportvelden	2022								103.400	
TSF-95-K	Ravo MK 5-M	5 Series mk5-m typ 540	algemeen	2011					152.000				
LLB 18-J	Deves Kipper	Landbouw kipper	algemeen	30-6-2008									
LNL-46-N	Major roller mowder	TDR 16000	Sportvelden	1-6-2022								41.100	
	Spearhead Klepelmaaier	Trident 5000 Park	Sportvelden	28-9-2022								53.200	
	StH Verticuteer	Rabbit RD 2345	Sportvelden	21-5-2019									< 25000
	Bauer Regenhaspel/ Rovatti Pomp	A3 63-125 Pomp ST 1,1 T2-50	Sportvelden	10-4-2020									< 25000
LPK-48-S	Jako landrol	250 landrol	Sportvelden	30-6-2014									< 25000
LLK 71-P	Schouten veegmachine	PX 1802		2010									< 25000
LLK-74-P	Schouten veegmachine	PX 1802		2014									< 25000
25 KM	S.T.H. veegmachine HBVM1	S.T.H 1800 HK (25062003)	sportvelden	gebr ?									
		Doorzaaimachine	Sportvelden			60.000							
TNH 85-P	JD circelmaaier	John Deere 1585	Reserve	2017								40.000	
TNH-81-P	JD kooimaaier	John Deere 1905	Sportvelden	2009			80.000						
TSF-02-L	JD cirkelmaaier	John Deere 1515	Wijk 1	10-3-2016							60.000		
TNH-73-P	JD circelmaaier	John Deere 1515	Wijk 4	2017								63.000	
TNH-78-P	Roberine	Roberine F 3	Wijk 5	2020						56.000			
TNH-77-P	Roberine	Roberine F 3	Wijk 3	2020						56.000			
TGL-92-H	Roberine	Roberine F 302	Wijk 6	2021							71.000		
TTH-67-L	Roberine	Roberine F 302	Wijk 2	2021							71.000		
					> 50.000	60.000	80.000	0	152.000	112.000	1202.000	1408.600	
					< 50.000		48.300	36.500	42.250	0	0	81.100	
						60.000	128.300	36.500	194.250	112.000	1202.000	1489.700	

7.3 Bijlage 3 Lijst van gebruikte afkortingen

BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BPM	Belasting op Personenauto's en Motorrijwielen
BTW	Belasting Toegevoegde Waarde
CO2	Carbon dioxide (kooldioxide, uitstootnorm fossiele brandstoffen)
IBOR	Integraal Beheerplan Openbare Ruimte
LPG	Liquefied petroleum gas (autobrandstof)
MRB	Motorrijtuigenbelasting
TBP	Tractie beheerplan
WA	Wettelijke aansprakelijkheid
WABM	Werkgeversaansprakelijkheidsverzekering Bestuurders Motorrijtuigen