

PROCEDUREBLAD BEHANDELING RAADSVOORSTEL

HET COLLEGE VERZOEKT U DIT RAADSVOORSTEL TE BEHANDELEN

ONDERWERP : Beleidsnota activa- en afschrijvingsbeleid

ZAAKNUMMER : 3525-2019

B&W VERGADERING : 5 maart 2019

AGENDACOMMISSIE : 18 maart 2019

RAADSVERGADERING : 11 april 2019

PORTEFEUILLEHOUDER : dhr. F. (Frank) Niens

BEHANDELEND AMBTENAAR : Erna Veldkamp
telefoon: 0572-347482, e-mail: erna.veldkamp@raalte.nl

FATALE TERMIJN(EN) : n.v.t.

BIJLAGE(N):

(beslisdocumenten die meegezonden moeten worden)

1. Beleidsnota activa- en afschrijvingsbeleid
2. Was-wordt tabel beleidskaders

RAADSVOORSTEL

RAADSVERGADERING : 11 april 2019

ZAAKNUMMER : 3525-2019

ONDERWERP : beleidsnota activa- en afschrijvingsbeleid

VOOR INFORMATIE : Erna Veldkamp
telefoon: 0572-347482, e-mail: erna.veldkamp@raalte.nl

SAMENVATTING

De nota activa- en afschrijvingsbeleid is een instrument dat zorgt voor het eenduidig behandelen van gemeentelijke investeringen en daaruit voortvloeiende jaarlasten, de zgn. kapitaallasten. De huidige nota voldoet niet meer aan de laatste wijzigingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Bovendien is het belang van de balans, het financieel meerjarenbeleid en de financiële positie toegenomen, waardoor meer bevoegdheden bij de gemeenteraad zijn neergelegd. Voortaan vindt besluitvorming over bijvoorbeeld afschrijvingsmethoden en looptijden op raadsniveau plaats (in 2008 lag deze bevoegdheid nog bij het college).

BESLISPUNTEN

1. De beleidsnota activa- en afschrijvingsbeleid vast te stellen.
2. De financiële consequenties door toepassing van de nieuwe beleidskaders verwerken bij de Zomernota 2019 en de Kadernota 2020.

INLEIDING

Voor het realiseren van vastgestelde beleidsdoelen zijn vaak investeringen nodig. Bij deze investeringen is sprake van een qua omvang grotere uitgave, waarvan het nut en de last zich over meerdere jaren uitstrekt.

De nota activa- en afschrijvingsbeleid is een instrument dat zorgt voor het eenduidig behandelen van gemeentelijke investeringen en daaruit voortvloeiende jaarlasten, de zgn. kapitaallasten. Voor zowel het bestuur als de ambtelijke organisatie is het van belang om hierover een transparant en adequaat activa- en afschrijvingsbeleid op basis van objectieve grondslagen vast te stellen. Deze nota vervult daarbij een ondersteunende rol bij de producten van de Planning & Control cyclus en draagt bij aan het "in control" zijn van de gemeente. Dit activabeleid vormt namelijk één van de pijlers voor het bepalen van de financiële positie en het financiële vermogen van de gemeente.

Als beleidsdoelstelling wordt voor de waardering en afschrijving van investeringen (activa) het uitgangspunt gehanteerd, dat voorzien wordt in:

- Duidelijke en consistente regelgeving voor de beleidsvorming;
- Het bevorderen van inzicht in de vermogenspositie van de gemeente;
- Het geven van inzicht in de lasten van investeringen in de exploitatie van de gemeente;
- Passend binnen de gestelde wettelijke kaders: Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De nieuwe beleidskaders gelden vanaf 2019 voor toekomstige investeringen en voor alle op de balans aanwezige vaste activa op 1 januari 2019. Daarmee kan het activabeheer per activasoort zoveel mogelijk uniform worden toegepast. Deze beleidskaders komen voort uit een brede interne inventarisatie in samenhang met landelijke ontwikkelingen.

Voor de beleidsnota activa- en afschrijvingsbeleid wordt verwezen naar bijlage 1. Voor een vergelijking van de oude met de vast te stellen beleidskaders wordt verwezen naar de was-woordt tabel in bijlage 2.

BEOOGD EFFECT

Door vaststelling van de nota activa- en afschrijvingsbeleid wordt het eenduidig behandelen van gemeentelijke investeringen en daaruit voortvloeiende jaarlasten, oftewel kapitaallasten, geregeld.

ARGUMENTEN

1.1. De gemeenteraad is bevoegd om de beleidskaders voor activa en afschrijvingen vast te stellen.

2.1 De P&C documenten zijn voor de raad de meest zuivere plek om de financiële consequenties door toepassing van de beleidskaders te verwerken.

DUURZAAMHEID

Indien er sprake is van het ramen van een investering, vindt er een kritische toets plaats naar duurzaam inkopen en sociaal aanbesteden, via de inkoopadviseur.

KANTTEKENINGEN

n.v.t.

FINANCIËN

Het toepassen van de nieuwe beleidskaders, zoals opgenomen in bijlage 2, op de huidige activa, heeft de volgende financiële effecten op de begroting 2019 en verder:

Omschrijving	V / N	Bedrag
Afschrijvingstermijn gebouwen van lineaire naar annuïtaire methode geeft verlaging van de huidige kapitaallasten	V	€ 130.000
Aanpassing afschrijvingstermijnen riolering geeft verlaging van de huidige kapitaallasten (financiële afwikkeling binnen de riolering)	V	€ 182.000
Herijken looptijden wegen leidt tot verlaging van de huidige kapitaallasten	V	€ 21.000
Renovatie van wegen beschouwen we als een investering, overheveling van onderhoudsbudget naar budget voor kapitaallasten, per saldo	-	€ 0
Restwaarde rollend materieel budgetteren bij het ramen van een investering geeft verlaging van de huidige kapitaallasten	V	€ 30.000
Aanpassen afschrijvingstermijnen intensief bespeelde kunstgrasvelden leidt tot verhoging van de huidige kapitaallasten	N	€ 24.000
En daarnaast afboeken van een deel van de waarde op de balans (ten laste van de bestemmingsreserve sportvelden)	N	€ 82.000

Voorgesteld wordt op de volgende manier met deze financiële consequenties om te gaan.

Voor het jaar 2019 wordt voorgesteld de financiële effecten van de nieuwe beleidskaders te verwerken bij de Zomernota 2019.

Voor het jaar 2020 en verder wordt voorgesteld de financiële effecten mee te nemen bij de Kadernota 2020, als onderdeel van het financieel perspectief, en te verwerken in de begroting 2020.

Toepassing componentenmethode bij activa gemeentehuis

Tijdens de analyse van de activa in het kader van het opstellen van de beleidsnota activa- en afschrijvingsbeleid, bleek dat we voor onderdelen (componenten) binnen het gemeentehuis geen reële balanswaarde hanteren. Het betreft inventaris, ict en technische installaties.

Dat betekent dat we over 2018 de boekwaarde moeten aanpassen aan de reële waarde. In de jaarrekening 2018 vindt de financiële afwikkeling van deze eenmalige afboeking, per saldo € 296.514, plaats.

Daarnaast leidt toepassing van de componentenmethode tot het hanteren van reële afschrijvingstermijnen. Dit geeft voor de jaren 2019 t/m 2025 een hogere kapitaallast van € 151.000 per jaar. De financiële afwikkeling hiervan vindt plaats bij de kadernota 2020 / begroting 2020.

VERVOLG

Na vaststellen van de beleidsnota door de raad gelden de nieuwe beleidskaders.

COMMUNICATIE

De organisatie wordt op de hoogte gebracht van de nieuwe beleidskaders.

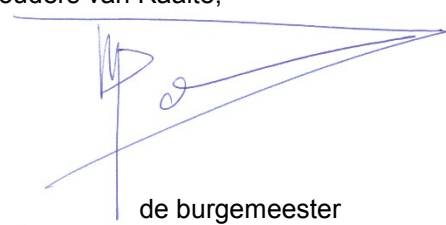
BIJLAGEN

1. Beleidsnota activa- en afschrijvingsbeleid
2. Was wordt tabel beleidskaders

Burgemeester en wethouders van Raalte,



de secretaris
Karin Cornelissen



de burgemeester
Martijn Dadema

Bijlage 2

Was – wordt tabel oude en nieuwe beleidskaders activa- en afschrijvingsbeleid

WAS	WORDT
A. Beleidskaders investering / krediet	
krediet of restant krediet max. twee jaar open.	krediet of restant krediet max. drie jaar open.
minimum krediet bedraagt € 5.000	minimum krediet bedraagt € 10.000
standaard vrijval van middelen na looptijd	toets ruim vooraf aan afloop looptijd
duurzaam inkopen, sociaal aanbesteden	duurzaam inkopen, sociaal aanbesteden
WAS	WORDT
B. Beleidskaders voor afschrijving, rente en kapitaallasten	
systematiek van afschrijving: lineaire methode	systematiek van afschrijving: lineaire methode
per activasoort soms diverse termijnen	per activasoort diverse termijnen
gemeentelijke omslagrente	gemeentelijke omslagrente
jaarlijkse kapitaallast = rente + afschrijving	jaarlijkse kapitaallast = rente + afschrijving
grote investeringen soms componentenmethode	grote investeringen componentenmethode
WAS	WORDT
C. Specifieke beleidskaders	
gebouw: systematiek van afschrijving: lineaire methode	uitzondering: gebouwen: annuïtaire methode.
gebouw: soms componentenmethode	terugwerkende kracht componentenmethode
riool: 50% investeringen uit voorzieningen	riool: 50% investeringen uit voorzieningen
afschrijvingstermijn rioolstelsels 30 jaar	afschrijvingstermijn rioolstelsels 40 jaar
wegonderhoud en renovatie uit exploitatiebudget	levensduur verlengende renovaties activeren
afschrijvingstermijn wegen 30 jaar	afschrijvingstermijn wegen 40 jaar
rollend materieel zonder restwaarde begroot	rollend materieel met 10% restwaarde begroot
afschrijvingstermijn verlichting 30 jaar	afschrijvingstermijn LED verlichting armaturen 20 jaar en masten 40 jaar
kunstgras toplaag 12 jr en onderlaag 24 jr termijn	kunstgras standaard: toplaag 12 jr en onderlaag 24 jr termijn, toplaag bij intensief bespeelde velden 10 jr en onderlaag 20 jr termijn

RAADSBSLUIT

ZAAKNUMMER : 3525-2019

De raad van de gemeente Raalte,
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 5 maart 2019

Besluit:

1. De beleidsnota activa- en afschrijvingsbeleid vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering van 4 april 2019.

de griffier
Jan Bouke Zijlstra

de voorzitter
Martijn Dadema