Bijlage: toelichting effect nota WAAVA op MPB

In 2021 is de Nota Beheer Openbare Ruimte (BOR) vastgesteld. Hierin is een aantal wijzigingen opgenomen die gemeente brede consequenties hebben voor investeringen met maatschappelijk nut en dus ook voor de infrastructurele investeringen. In de nieuwe concept nota WAAVA (waarderen, activeren en afschrijven van vaste activa) zijn de wijzigingen verwerkt. Deze nieuwe nota is nog niet vastgesteld door de Raad, maar onderstaande wijzigingen gelden door de vastgestelde Nota BOR wel al en worden daarom in dit MPB al verwerkt:

1. **Verlagen van de activeringsgrens**

In de nieuwe concept nota WAAVA wordt de activeringsgrens voor investeringen met Maatschappelijk Nut verlaagd van 5 miljoen euro naar 0,1 miljoen euro. Naar aanleiding van het verlagen van de activeringsgrens, hebben we nog eens kritisch gekeken naar de investeringsstaat van Bereikbaarheid. In de investeringsstaat zijn naast projecten die betrekking hebben op investeringen in infrastructuur, ook budgetten opgenomen die merendeels niet in aanmerking komen voor activering. Dit geldt voor de projecten mobiliteitsmanagement, verkeersmanagement, goederenvervoer, aanpak luchtkwaliteit, verkeersveiligheid en aanpak 30 km/uur. Dit zijn projecten waarvoor veelal structureel budget beschikbaar is gesteld door de raad. Het budget wordt jaarlijks ingezet voor allerlei activiteiten zoals bijvoorbeeld onderzoek, bijdragen aan andere projecten, kleinere projecten, gedragscampagnes, een prijsvraag, subsidies. In feite hebben we hier dus te maken met kosten die niet in de investeringsstaat thuis horen omdat het qua karakter geen activeringswaardige investeringen zijn. Deze projecten nemen we dan ook niet meer als project op in de investeringsstaat en in het overzicht met projecten.

Het betreft de volgende budgetten voor het uitvoeren van de volgende maatregelen:

- Het actieplan verkeersveiligheid; hiervoor is jaarlijks een budget beschikbaar van 0,759 miljoen euro.
- Het inrichten van de 30 km zone; hiervoor is een structureel budget beschikbaar van 1 miljoen euro per jaar.
- Anders Reizen (voorheen mobiliteits- en verkeersmanagement); hiervoor is een structureel budget beschikbaar van 0,804 miljoen euro.
- Maatregelen Luchtkwaliteit; hiervoor is een structureel budget beschikbaar van 1,038 miljoen euro.

Uitzondering hierop vormen de (bijdragen aan) fysieke projecten die we vanuit deze budgetten uitvoeren. Voor deze investeringen geldt dat we ze vanaf nu als project activeren en opnemen in de investeringsstaat als de gemeentelijke bijdrage hoger is dan 0,1 miljoen euro. Dan vragen we ook het krediet voor de betreffende investering vrij. De investeringsstaat is onderdeel van de programmabegroting en de jaarverantwoording.

2. **Verlengen afschrijvingstermijn**

In de nieuwe nota WAAVA is de afschrijvingsperiode verlengd. Dit betekent uitgestelde rente- en afschrijvingskosten voor die projecten waarover we afschrijven zonder Materiële Vaste Activa reserve (MVA-reserve/kapitaallastenreserve). We hebben vier projecten die we activeren zonder een kapitaallastenreserve te vormen, namelijk de Westelijke stadsboulevard, de Kanaalstraat/ Damstraat, de Amsterdamse Straatweg en de busbaan Dichterswijk.

Afschrijvingskosten

Het verlengen van de afschrijvingstermijnen (van 15 naar 40 jaar en voor de Nelson Mandelabrug, onderdeel busbaan, naar 50 jaar), leidt tot uitgestelde afschrijvingskosten. Dit betekent dat per jaar de afschrijvingslasten lager zijn maar dat ze langer doorlopen. Een groot deel van de afschrijvingskosten gaan we nu na 2041 betalen. Hierdoor verandert het financiële beeld voor de komende 20 jaar. Voor de vier projecten zijn de komende 20 jaar de afschrijvingskosten per saldo 26,7 miljoen euro lager en deze lasten schuiven door naar de periode na 2041.

Rentekosten

Door het verlengen van de afschrijvingstermijnen betalen we wel over een langere periode rente. Omdat de extra rentekosten als gevolg van de langere afschrijvingstermijn door de invoering van de nota WAAVA gemeentebreed budgettair neutraal zijn wordt het programma voor bestaande projecten hiervoor gecompenseerd. Met andere woorden, de verlenging van de afschrijvingstermijn waardoor de

rentekosten voor lopende projecten zonder kapitaallastenreserve hoger zijn, worden gecompenseerd en leiden niet tot hogere rentekosten die ten laste van het investeringsbudget gaan.
Nieuwe toekomstige projecten die we gaan activeren zonder kapitaallastenreserve zullen wel tot fors hogere toekomstige rentekosten gaan leiden.

Los van de nota WAAVA speelt ook nog het verlagen van de rente van 2% naar 1,5 %. Ook dit is een budgettair neutrale wijziging binnen de gemeente. De begroting van het programma Bereikbaarheid wordt verlaagd omdat we minder rentekosten hebben.