

Zaaknr. : 16.ZK13607/16.B0272

Kenmerk : 16IT027768

Barcode : 

Activabeleid 2017

Doel van de notitie: Besluitvorming door Algemeen bestuur over het geactualiseerd activabeleid, waarna het beleid met ingang van 2017 in werking treedt.

Samenvatting: In het Waterschapsbesluit zijn wettelijke regels vastgelegd voor het waarderen, activeren en afschrijven van activa. Deze regelgeving is verder uitgewerkt in het activabeleid. In 2016 zijn enerzijds besluiten genomen met betrekking tot duurzaam financieel beleid en anderzijds is het activabeleid uit 2008 geëvalueerd. Op basis hiervan is het activabeleid aangepast en doorgerekend in de kadernota 2017-2026 en begroting 2017. In het beleid is het volgende gewijzigd:

- Enkele kleine wijzigingen in de afschrijvingstermijnen.
- De activeringsgrens is opgehoogd van € 50.000,- naar € 250.000,- (duurzaam financieel beleid).
- Bouwrente wordt voortaan niet meer bijgeschreven op de projecten (duurzaam financieel beleid).
- Investerings in ICT infrastructuur met een korte levensduur en een lage aanschafwaarde per item worden voortaan bekostigd vanuit exploitatie.
- Voor de financiële afwikkeling van het voortijdig beëindigen van projecten is beleid opgenomen.
- De kosten van de doorlopende CAR verzekering worden niet meer geactiveerd, maar direct uit exploitatie bekostigd.
- De kosten van kleine grondaankopen (onder de activeringsgrens) worden niet meer geactiveerd.

Met deze wijzigingen is het activabeleid weer actueel en in overeenstemming met de besluitvorming rondom duurzaam financieel beleid en de verwachte levensduur van investeringen. Daarnaast ontstaat er door het niet meer activeren van bouwrente en CAR verzekering een administratieve lastenverlichting.

Advies: Het algemeen bestuur stemt in met:

1. het geactualiseerde activabeleid;
2. ingangsdatum 1 januari 2017.

Bespreking in:	Vergaderdatum:
☒ Directieteam	4 oktober 2016
☐ Overlegvergadering	
☒ Dagelijks Bestuur	18 oktober 2016
☒ Voorbereidingscommissie financiële zaken	27 oktober 2016
☒ Besluitvormend AB	9 november 2016

☒ Bijlage(n) bij het besluit Activabeleid 2017	16IT033885
-- Achtergronddocument(en)	

Aanleiding / context

In het Waterschapsbesluit zijn wettelijke regels vastgelegd voor het waarderen, activeren en afschrijven van activa. Als het waterschap geld uitgeeft voor iets dat langer dan één jaar ten dienste staat van het waterschap, dienen deze uitgaven wettelijk geactiveerd te worden. Activeren houdt in dat de aanschaf of een investering die tot stand komt, over de periode van de verwachte levensduur in delen wordt afgeschreven. Zolang een investering in gebruik is, zijn investeringen zichtbaar op de staat van activa en op de balans van het waterschap voor het bedrag van de boekwaarde (= aanschafwaarde +/- afschrijvingen)

Waterschap Brabantse Delta heeft aanvullend op de wet beleidsregels opgesteld met betrekking tot activa. Deze beleidsregels vormen een nadere uitwerking van artikel 13 van de verordening op basis van artikel 108 van de Waterschapswet, zijnde de "Verordening op de uitgangspunten voor het beleid, voor het beheer en voor de inrichting van de beleids- en verantwoordingsfunctie van waterschap Brabantse Delta".

Deze beleidsnota vervangt de nota "waardering en afschrijving van activa" van 1 oktober 2008. De herziening van het activabeleid was oorspronkelijk voorzien voor 2012. Gezien de nauwe samenhang met het onderzoek naar duurzaam financieel beleid binnen Brabantse Delta is, in overleg met het algemeen bestuur, ervoor gekozen de herziening van het activabeleid mee te laten lopen met het onderzoek naar duurzaam financieel beleid. De besluiten die in 2016 genomen zijn met betrekking tot duurzaam financieel beleid en die zijn verwerkt in de kadernota 2017-2026 en de begroting 2017, zijn in deze beleidsnota verwerkt.

Beoogd effect

Doelen van de wetgeving en de beleidsregels met betrekking tot activa:

- De kosten van een investering verdelen over de periode dat deze investering nuttig is voor het waterschap.
- Door investeringen te activeren houdt het waterschap mede in beeld welke assets zij heeft en wanneer deze aan vervanging toe zijn.
- Voorkomen dat kleine aanschaffingen als investering behandeld dienen te worden. Hiervoor is een activeringsgrens bepaald. Onder deze grens worden aanschaffen uit exploitatie bekostigd, ook al gaan ze langer dan één jaar mee.

Ten opzichte van het activabeleid uit 2008 worden de volgende wijzigingen voorgesteld:

1. De tabel met afschrijvingstermijnen is beoordeeld. Hierbij zijn de bestaande termijnen afgezet tegen de verwachte economische levensduur van de investeringen zoals we ze op dit moment doen. Hieruit zijn enkele kleine wijzigingen voortgekomen:
 - a. Vispassages van 40 naar 30 jaar
 - b. Er komt een algemene afschrijvingstermijn voor installaties in, op of aan gebouwen, waarbij gekozen kan worden tussen 10 of 20 jaar.
 - c. Nieuwe afschrijvingstermijnen zijn opgevoerd voor sanitair (30 jaar) en buitenschilderwerk (6 jaar)
 - d. Voor machines, apparaten en werktuigen is één algemene termijn aangemaakt van 9 jaar, in plaats van aparte termijnen per soort materieel.
2. Vanuit de wens om te komen tot een duurzaam financieel beleid zijn bij de kadernota 2017-2026 een tweetal besluiten genomen die betrekking hebben op activa:
 - a. De activeringsgrens is opgehoogd van € 50.000,- naar € 250.000,-
 - b. Bouwrente wordt niet meer bijgeschreven op de projecten.Deze maatregelen leiden tot een verbetering van de schuldpositie op lange termijn en tot een administratieve verlichting (door minder kredietaanvragen en een vereenvoudiging in het proces van rentetoerekening).
3. Naar aanleiding van de investering in mobiele telefoons en tablets is besloten om deze investeringen via exploitatie te laten lopen. Reden hiervoor was dat de investering voor het waterschap weliswaar aanzienlijk was, maar per eenheid een laag bedrag. In het activabeleid trekken we deze lijn door voor alle ICT infrastructurele aanschaffingen met een korte levensduur (maximaal 5 jaar) en een lage aanschafprijs per item. Deze investeringen worden dus uit exploitatie bekostigd, ook al is de totale aanschafprijs voor alle items samen hoger dan de activeringsgrens.
4. Voor de financiële afwikkeling van projecten die voortijdig worden beëindigd is beleid opgenomen. Als een project gedurende de uitvoering komt te vervallen, wordt beoordeeld in hoeverre de reeds gemaakte kosten voldoen aan de activeringseisen. Indien niet aan deze eisen wordt voldaan, worden de gemaakte kosten afgeboekt naar exploitatie. Een eventueel verstrekt voorbereidingskrediet, vloeit terug naar het algemene voorbereidingskrediet. Een verstrekt uitvoeringskrediet komt samen met het project te vervallen. Hierover bestonden nog geen formele afspraken binnen het waterschap.
5. Om een administratieve vereenvoudiging te realiseren, worden de kosten van de doorlopende CAR verzekering niet meer op de projecten geboekt, maar in de exploitatie. De CAR verzekering dekt de risico's af op schade bij het tot stand komen van bouwprojecten.
6. Grondaankopen die onder de activeringsgrens blijven, worden niet meer geactiveerd. In het oude beleid werden deze grondaankopen geactiveerd om de eigendommen in beeld te houden. Omdat er andere, betere mogelijkheden zijn om grondaankopen te registreren en om de activeringsgrens eenduidig toe te passen, is deze regel in het nieuwe beleid geschrapt.

Argumenten

- 1.1 Het activabeleid is voor het laatst vastgesteld in 2008. De afspraak is dat het beleid elke 4 jaar herzien wordt, dit is echter in afwachting van het onderzoek naar duurzaam financieel beleid uitgesteld. Het algemeen bestuur heeft in 2016 besloten welke maatregelen het in het kader van duurzaam financieel beleid wil nemen, wat de weg vrij maakt voor een geactualiseerd activabeleid.
- 1.2 Ontwikkelingen die zich in de afgelopen jaren hebben voor gedaan, bijvoorbeeld in de manier waarop het waterschap tegen kleine ICT investeringen aankijkt, zijn nu in het beleid opgenomen.
- 1.3 De afschrijvingstermijnen zijn beoordeeld en waar nodig aangepast om beter aan te sluiten op de actuele economische levensduur.
- 1.4 Binnen de tabel met afschrijvingstermijnen zijn vereenvoudigingen doorgevoerd door het gebruik van meer algemene afschrijvingstermijnen. Dit heeft bijvoorbeeld het aantal termijnen verkleind voor installaties in, op of aan gebouwen en materieel.
- 1.5 Door de kosten van de doorlopende CAR verzekering niet meer te activeren, bespaart de afdeling Financiën jaarlijks 1,5 dag werk en worden een aanzienlijk aantal projectboekingen tussen de €1,- en € 100,- per project voorkomen. Deze kosten van in totaal rond de € 25.000 per jaar werden over alle projecten met uitgaven verdeeld, wat resulteerde in heel veel kleine boekingen op heel veel verschillende projecten.
- 1.6 Door het ophogen van de activeringsgrens en het niet meer activeren van bouwrente wordt er per saldo minder geactiveerd, waardoor de schuldpositie van het waterschap verbeterd.

Kanttekeningen en risico's

Duurzaam financieel beleid en/of andere ontwikkelingen kunnen leiden tot tussentijdse aanpassingen van het activabeleid.

- Jaarlijks wordt bij het opstellen van de kadernota onderzocht of er ruimte is om nieuwe maatregelen te nemen om de schuldpositie van het waterschap verder te verbeteren. Als in het kader van duurzaam financieel beleid besloten wordt tot maatregelen met een relatie tot het activabeleid, zal het beleid aangepast worden en ter besluitvorming worden voorgelegd.
- Ook andere ontwikkelingen zoals aanpassingen in wet- en regelgeving of wijzigingen in de interne bedrijfsvoering kunnen hiertoe leiden. Binnenkort start een project om te komen tot een vereenvoudiging van de financiële bedrijfsvoering. Activa en projecten zijn hier een onderdeel van. Voorbeelden van zaken die specifiek binnen dit project onderzocht zullen worden zijn:
 - o Kunnen we het gebruik van tegenramingen afschaffen?
 - o Hoe gaan we om met onderhoudskosten in relatie tot exploitatie en investeringen?
 - o Wat levert het op als we niet meer per eerstvolgende maand activeren, maar slechts op twee momenten in het jaar?

Uitzonderingen zijn mogelijk

Als zich een situatie voordoet waarin het vastgestelde activabeleid niet voorziet, zal een voorstel ter besluitvorming worden voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Financiële dekking

Er zijn geen extra financiële consequenties en opzichte van de kadernota 2017-2026 en de begroting 2017. Het activabeleid zoals voorgesteld is hierin doorgerekend. Er is geen sprake van terugwerkende kracht op in het verleden geactiveerde investeringen. Het nieuwe beleid geldt voor investeringen waarvan de afschrijvingen op 1-1-2017 of later starten.

Uitvoering

Het activabeleid gaat in op 1-1-2017 en geldt voor de periode van 4 jaar. Na vier jaar wordt het beleid geëvalueerd en waar nodig aangepast.

Communicatie

- Door middel van een bericht op waterweb wordt iedereen binnen het waterschap breed geïnformeerd.
- Richting direct belanghebbenden (projectmanagers, bedrijfskundigen, projectplanners, opdrachtgevers en financiën) wordt aanvullend gecommuniceerd via email en/ of aansluiten in bijvoorbeeld een afdelingsoverleg.
- Op individueel niveau wordt door afdeling Financiën geadviseerd en meegedacht over het van toepassing zijnde activabeleid bij het opstellen van project start documenten; adviesnota's en bij de totstandkoming van planning en control producten.
- Omdat dit intern beleid betreft, is externe communicatie niet nodig.

Relatie met beleidsvelden

Winnend Samenwerken in Brabant

Bij het actualiseren van het activabeleid is gekeken naar een aantal beleidsnota's van andere waterschappen op het gebied van activa. Hieruit blijkt dat de waterschappen onderling grote verschillen kennen in hoe zij met activa omgaan. Er zijn ook aanzienlijke verschillen tussen de drie Brabantse waterschappen. Het is niet eenvoudig om activabeleid op één lijn te brengen, aangezien een wijziging in het beleid al snel leidt tot grote financiële consequenties. Deze overweging en het feit dat waterschap Aa en Maas recentelijk haar activabeleid heeft aangepast (2014), heeft ertoe geleid dat waterschap Brabantse Delta zelfstandig het beleid heeft geactualiseerd.

Bijdrage aan doelen voor Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Er is geen relatie met Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen.