



Hoogheemraadschap van
Delfland

Onderwerp: Nota activabeleid 2018 en uitvoeringsregels investeringsproces
Dossiernummer: 983

Gevraagd besluit D&H:

- a. De uitvoeringsregels investeringsproces vast te stellen, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018;
- b. Gelijktijdig buitenwerking te stellen de uitvoeringsregels nota Investerings- en Activabeleid (IAB), kenmerk 1137066;
- c. Aan de VV voor te stellen:
 1. De (geactualiseerde) nota Activabeleid 2018 vast te stellen, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018;
 2. Gelijktijdig buitenwerking te stellen het nog in werking zijnde investeringsdeel van de nota Investerings- en Activabeleid (IAB), kenmerk 812577, vastgesteld op 20 december 2012;
 3. Gelijktijdig buitenwerking te stellen de nota Activabeleid 2017, kenmerk 1287103, vastgesteld op 17 november 2016;
 4. Kennis te nemen van de uitvoeringsregels investeringsproces.

Gevraagd besluit VV:

1. De (geactualiseerde) nota Activabeleid 2018 vast te stellen, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018;
2. Gelijktijdig buitenwerking te stellen het nog in werking zijnde investeringsdeel van de nota Investerings- en Activabeleid (IAB), kenmerk 812577, vastgesteld op 20 december 2012;
3. Gelijktijdig buitenwerking te stellen de nota Activabeleid 2017, kenmerk 1287103, vastgesteld op 17 november 2016;
4. Kennis te nemen van de uitvoeringsregels investeringsproces.

1. Probleemstelling – context

Op 15 februari 2018 heeft de verenigde vergadering het bestuursvoorstel "Balansverkortung: exploitatie en kasstroom meer in lijn" vastgesteld. Naar aanleiding hiervan worden met ingang van 1 januari 2018 immateriële activa en bouwrente niet meer geactiveerd, maar direct ten laste van het exploitatieresultaat verantwoord.

In lijn met het bestuursvoorstel "Balansverkortung: exploitatie en kasstroom meer in lijn", wordt op 20 december 2018 aan de verenigde vergadering het besluit voorgelegd om de toegerekende personeelskosten niet langer te activeren en deze ten laste te brengen van de exploitatiebegroting.

Door bovenstaande wijzigingen is actualisatie van de nota Activabeleid 2017 noodzakelijk. Actualisatie is verder nodig vanwege de invoering van het (nieuwe) financieel systeem Prosa.

In het kader van administratieve eenvoud wordt voorgesteld om het nog in werking zijnde investeringsdeel van de nota Investerings- en Activabeleid (IAB) te laten vervallen. De nota Investeringsbeleid is niet wettelijk verplicht en alle noodzakelijke beleidskaders ten aanzien van het investeringen zijn reeds in de vigerende verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie Delfland 2017 opgenomen.

De uitvoeringsregels zijn een uitwerking van het beleidskader met betrekking tot de investeringen zoals verwoord in de Beleids- en Verantwoordingsfunctie Delfland 2017 opgenomen.

De uitvoeringsregels nota Investerings- en Activabeleid uit 2014, die van toepassing zijn op het beleid in de, op 20 december 2012 door de Verenigde Vergadering (VV) vastgestelde, nota Investerings- en Activabeleid (IAB), dienen te worden geactualiseerd naar aanleiding van de invoering van het nieuwe financieel systeem Prosa, de verhoging van de activeringsgrens van € 50.000,- naar € 100.000,-, de voorgenomen besluitvorming om de toegerekende



personeelskosten niet meer te activeren en het laten vervallen van het nog in werking zijnde investeringsdeel van de nota IAB. Daarnaast wordt de benaming van de 'Uitvoeringsregels nota IAB' aangepast naar Uitvoeringsregels investeringsproces, zodat de uitvoeringsregels niet verwijzen naar een vervallen document.

2. Beoogd effect

Een vastgestelde nota Activabeleid 2018 waarin het actuele beleid ten aanzien van activa is opgenomen en vastgestelde, geactualiseerde uitvoeringsregels, waarin de uitwerking van het investeringsproces is opgenomen.

3. Kernboodschap

Met terugwerkende kracht is vanaf 1 januari 2018 een geactualiseerde nota Activabeleid 2018 van kracht die voldoet aan de geldende wet- en regelgeving en waarin eerdere door de verenigde vergadering vastgestelde beleidswijzigingen zijn doorgevoerd. De uitvoeringsregels voor het investeringsproces zijn hierop aangepast.

4. Historie - eerdere besluitvorming

- Nota Investerings- en Activabeleid (IAB), vastgesteld in VV van 20 december 2012;
- Nota Activabeleid 2017, vastgesteld in de VV van 17 november 2016;
- Verordening Beleids- en verantwoordingsfunctie Delfland 2017;
- Uitvoeringsregels nota Investerings- en Activabeleid, vastgesteld door het DMT op 28 mei 2014.

5. Regelgeving en Beleid

- Waterschapswet artikel 108 en 109;
- Waterschapsbesluit;
- Verordening Beleids- en verantwoordingsfunctie Delfland 2017, artikel 13.

6. Financiën

De voorliggende besluiten hebben geen financiële consequenties. Het gaat om actualisatie van beleid op basis van eerder door de verenigde vergadering genomen besluiten. Bij die eerdere besluitvorming zijn de financiële consequenties beschreven en afgewogen.

7. Duurzaamheid

Niet van toepassing.

8. Organisatorische en personele consequenties

Niet van toepassing.

9. OR/GO

Niet van toepassing.

10. Risico- en beheersmaatregelen

Niet van toepassing.

11. Communicatie (in- en extern)

Niet van toepassing.

12. Bekendmaking en vervolgprocedure

De nota Activabeleid 2018 zal, nadat deze is vastgesteld door de VV, worden bekend gemaakt in het Waterschapsblad en worden gepubliceerd in het Algemeen Management Handboek (AMH) van Delfland. De uitvoeringsregels investeringsproces worden gepubliceerd in het AMH en verzonden naar de betrokken medewerkers.



13. Bevoegd orgaan

De verenigde vergadering heeft het budgetrecht en is op grond hiervan bevoegd om de nota Activabeleid vast te stellen, op basis van artikel 108 van de Waterschapswet. Het college is op grond van haar algemene bevoegdheden ten aanzien van dagelijkse bezigheden bevoegd om de uitvoeringsregels investeringsproces vast te stellen, op basis van artikel 84, lid 1 van de Waterschapswet.

14. Toelichting

Het beleid ten aanzien van de activering van immateriële activa en toegerekende rente in de bestaande nota Activabeleid 2017 is niet meer actueel door de besluitvorming over de "balansverkorting: exploitatie en kasstroom meer in lijn" op 15 februari 2018. De besluitvorming ten aanzien van het niet langer activeren van PMB- uren leidt ook tot het actualiseren van de bestaande nota Activabeleid.

De doorgevoerde wijzingen ten opzichte van de nota Activabeleid 2017 betreffen:

1. Het niet meer activeren van immateriële activa;
2. Het niet meer activeren van toegerekende rente;
3. Het niet meer activeren van toegerekende personeelskosten;
4. Het vervallen van de bijlage 'Beslisboom bijdrage aan activa van derden';
5. Het opnemen van de criteria voor het mogelijk activeren van bijdragen in activa van derden, waarbij sprake is van economisch eigendom.

Door de invoering van het financieel systeem Prosa per 1 januari 2018 zijn wijzigingen doorgevoerd die het beleid in de bestaande nota Activabeleid raken:

6. De kosten van nazorg worden geactiveerd en niet meer ten laste van de exploitatie gebracht;

Daarnaast zijn de volgende onderwerpen in de nota Activabeleid scherper geformuleerd en/of toegevoegd:

7. Erfpacht
8. Levensduurverlengende investeringen

15. Bijlagen

1. Nota activabeleid 2018;
2. Uitvoeringsregels investeringsproces;
3. Tabel wijzingen ten opzichte van nota Activabeleid 2017.



Dossiernummer : 983
Vergaderdatum : 14 februari 2019

De Verenigde Vergadering van Delfland,

op voordracht van dijkgraaf en hoogheemraden van 8 januari 2019, dossiernummer 983;

gelezen het positieve advies van de commissie Bestuur, organisatie en bedrijfsvoering,

overwegende dat:

- Het beschreven beleid in de bestaande nota Activabeleid 2017 niet meer actueel is door de besluitvorming over de 'balansverkortings' op 15 februari 2018, de invoering van het nieuwe financieel systeem en besluitvorming ten aanzien van het niet langer activeren van toegerekende interne personeelskosten;
- Het beschreven investeringsbeleid in (het nog in werking zijnde investeringsdeel van) de nota IAB in de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Delfland 2017 is opgenomen, niet wettelijk verplicht is en vanuit het oogpunt van administratieve eenvoud;

zodat vaststelling van een geactualiseerde Nota activabeleid noodzakelijk is en het gewenst is om het nog in werking zijnde investeringsdeel van de nota IAB geheel te laten vervallen.

Gelet op:

- artikel 77 van de Waterschapswet (bij VV-voorstellen);
- alle andere relevante wetgeving (zoals Waterschapsbesluit)

Besluit:

1. De (geactualiseerde) nota Activabeleid 2018 vast te stellen, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018;
2. Gelijktijdig buitenwerking te stellen het nog in werking zijnde investeringsdeel van de nota Investerings- en Activabeleid (IAB), kenmerk 812577, vastgesteld op 20 december 2012;
3. Gelijktijdig buitenwerking te stellen de nota Activabeleid 2017, kenmerk 1287103, vastgesteld op 17 november 2016;
4. Kennis te nemen van de uitvoeringsregels investeringsproces.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 14 februari 2019

De Verenigde Vergadering voornoemd,

de Secretaris,

de Voorzitter,

ir. P.C. Janssen

dr. P.H.W.M. Daverveldt