



Raadsvoorstel

afdeling
Financiën

steller
I.J. van de Leur / R.L. van Leeuwen

gouda
28 mei 2019

dossiernummer
3081

telefoon
0651158333

onderwerp
Nota Waardering en afschrijving vaste activa 2019

Gevraagd besluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad van de gemeente Gouda voor te besluiten tot:

1. het vaststellen van de Nota waardering en afschrijving vaste activa 2019 en direct in werking te laten treden onder gelijktijdige intrekking van de op 26 juni 2013 door de raad vastgestelde Nota waardering en afschrijving vaste activa

Toelichting

In de Financiële verordening 2019 gemeente Gouda, ex artikel 212 Gemeentewet, vastgesteld in de gemeenteraad van 7 november 2018, is in artikel 8, lid 1, opgenomen dat de raad eenmaal per vier jaar een nota waardering en afschrijving vaste activa vast stelt. Deze nota treft u aan als bijlage bij dit collegevoorstel.

De nieuwe Nota WAVA kijkt voor wat betreft de afschrijvingsregels en de toerekening van rente in geringe mate af van de nota die in 2013 is vastgesteld. De nota is tekstueel verbeterd en uitgebreider dan de vorige versie, waardoor de technische rekenregels meer toegankelijk worden gepresenteerd. Voor de opmaak is gebruik gemaakt van voorbeelden van andere gemeenten.

In totaal wijkt de afschrijvingstabel af op een aantal punten. Deze worden in 'Bijlage I Standaard afschrijvingstermijnen' van de nota in blauwe tekst gepresenteerd.

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

Het vaststellen van de Nota Waardering en afschrijving vaste activa is een raadsbevoegdheid.

Het doel is het vastleggen van uniforme regels voor het activeren van investeringskredieten.

De afschrijvingstabel, opgenomen in bijlage 1, is een belangrijk onderdeel van de nota.

De wijze waarop de rente wordt toegerekend is niet gewijzigd. De methodiek die hiervoor wordt gehanteerd is opgenomen in de nota onder hoofdstuk 7.

De belangrijkste wijzigingen worden in het onderstaande weergegeven:

- a. In artikel 59 lid 1 BBV is de wettelijke verplichting verankerd, dat alle investeringen moeten worden geactiveerd. Dit wil zeggen dat de volledige boekwaarde bij oplevering op de balans wordt verantwoord. De vrije keuze om investeringen met een maatschappelijk nut wel of niet te activeren is komen te vervallen. Hiermee wordt een betere vergelijkbaarheid van de kosten tussen gemeenten beoogd. Daarnaast wordt hierdoor een beter inzicht in de financiële positie gegeven.

- b. In het kader van de uniformiteit, transparantie en vergelijkbaarheid tussen gemeenten is het zogenaamde netto activeren verplicht gesteld. Dit houdt in dat eventuele bijdragen van derden in aftrek moeten worden gebracht op de investering. Het verrekenen van bijdragen uit de reserves is met ingang van het begrotingsjaar 2017 niet meer toegestaan, zowel voor investeringen met economische als maatschappelijk nut.
- c. Vanaf het begrotingsjaar 2017 moet inzicht worden gegeven in de rentekosten- en toerekening. De manier van rentebepaling is vanwege de vernieuwing van de voorschriften wettelijk vastgelegd in het BBV en het rente(omslag)percentage wordt jaarlijks geactualiseerd.
- d. In de huidige nota is het begrip vernieuwbouw van gebouwen geïntroduceerd. Een vernieuwbouw is een zodanige verbetering van een onroerend-goed in een zodanige uitvoering dat de kwaliteit vergelijkbaar is met die van een nieuwbouw. In het raadsbesluit met betrekking tot het IHP is dit begrip voor het eerst in Gouda geïntroduceerd. Bij deze nota wordt voorgesteld om deze categorie ook voor andere gebouwen toe te passen.
- e. In de huidige nota is geen afschrijvingstermijn opgenomen voor de kosten van het afsluiten en/of kosten van herfinanciering, agio of disagio van geldleningen. In verband met mogelijke herfinanciering van de lening portefeuille is het gewenst hierover een bepaling op te nemen in de nota WAVA.
- f. Implementatiekosten van software kunnen alleen worden geactiveerd wanneer het een eigen actief betreft of indien er sprake is van gebruiksrechten voor onbepaalde duur. In andere gevallen worden implementatiekosten jaarlijks in de exploitatie begroot en verantwoord.
- g. De afschrijvingstermijnen zoals in de bijlage opgenomen, zijn niet gewijzigd ten opzichte van de oude nota, met uitzondering van de afschrijvingstermijn voor vernieuwbouw van gebouwen. Zie hiervoor letter d.

Met de Nota waardering en afschrijving vaste activa 2019 beschikt Gouda weer over een actueel kader waarbinnen het college en de ambtelijke organisatie dienen om te gaan met investeringen en afschrijvingen

In de voorliggende nota is uitgegaan van dezelfde afschrijvingsregels die in de nota van 2013 zijn vastgelegd. De gemeente heeft echter de mogelijkheid op onderdelen eigen keuzes te maken. De meest belangrijke keuzemogelijkheden zijn hierna (in willekeurige volgorde) opgesomd:

1. De gemeente heeft de mogelijkheid de kosten voor onderzoek en ontwikkeling te activeren. De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief kunnen worden geactiveerd (artikel 60 BBV). De voorwaarden genoemd in dit artikel bepalen dat de kosten alleen dan mogen worden geactiveerd als de plannen betreffende het actief, waarvoor de kosten worden gemaakt, al redelijk omlijnd zijn, de plannen uitvoerbaar zijn en de kosten zijn in te schatten. Voorts is het ook van belang dat het daadwerkelijk om kosten voor voorbereiding van een investering gaat. In de nieuwe nota wordt voorgesteld dezelfde methodiek te hanteren als bij de Nota waardering en afschrijving vaste activa 2013, te weten het niet activeren van de kosten.
2. In de voorliggende en laatst vastgestelde nota is opgenomen dat investeringen met een levensduur van twee jaar of minder en/of een aanschafwaarde lager dan € 10.000, niet worden geactiveerd, maar ineens ten laste van de exploitatie worden gebracht. Het grensbedrag van gelijksoortige investeringen is € 25.000 op jaarbasis. Investerings in effecten, gronden en terreinen worden altijd geactiveerd.
De gemeente is vrij dit grensbedrag te wijzigen. Echter met dien verstande, dat door het stellen van een grens bepaalde (bepaalde typen) activa individueel of in totaal in materiële omvang buiten de balans worden gehouden. Hiervan is geen sprake bij de genoemde grensbedragen.
3. Ambtelijke voorbereidingsuren, voor zover zij deel uitmaken van het investeringsvoorstel, en overige voorbereidingskosten worden geactiveerd. De uren worden via tijdschrijven verantwoord. De gemeente heeft een keuzemogelijkheid deze kosten te activeren.

4. De componentenmethode wordt conform het advies van de commissie BBV in beperkte mate toegepast. De gemeente Gouda past de componentenmethode uitsluitend toe bij gebouwen, waarbij onderscheid gemaakt wordt in de grondkosten, de kosten van de bouw en de installaties. Daarnaast wordt de componentenmethode toegepast bij de aanleg de kunstgrasvelden.
5. In afwijking van de uit 2013 daterende nota wordt voorgesteld de kosten voor het afsluiten van geldleningen te activeren. De reden hiervoor is dat kosten verbonden aan het herfinancieren van de lening portefeuille profijt opleveren voor de gehele periode waarvoor deze nieuwe lening wordt afgesloten. Indien de kosten in één keer ten laste van het resultaat moeten worden gebracht, kan dit de besluitvorming nadelig beïnvloeden.
6. Voor het moment van beginnen met afschrijven is de gemeente, binnen de regels van het BBV, vrij in haar keuze. Maar in tegenstelling tot de afschrijvingsmethode, die per (sub)categorie kan worden bepaald, kan voor het moment van beginnen met afschrijven slechts voor één mogelijkheid worden gekozen. De gekozen mogelijkheid wordt toegepast op alle kapitaalgoederen die gereed komen/verworven worden. Uit de volgende mogelijkheden kan worden gekozen:
 - i. vanaf het begin van het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt (een volledig jaar afschrijving); of
 - ii. medio het begrotingsjaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt (een half jaar afschrijving); of
 - iii. vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt c.q. verworven wordt.De gemeente Gouda heeft gekozen de onder iii. genoemde methode toe te passen. Deze methodiek wordt toegepast vanaf 2002.
7. De gemeente is vrij de afschrijvingstermijnen te bepalen. De termijnen die de gemeente hanteert zijn niet gewijzigd ten opzichte van eerder vastgestelde nota's. Als de gemeente besluit de afschrijvingstermijnen te wijzigen, dan is dit een stelselwijziging. Artikel 64 lid 2 BBV geeft aan, dat de afschrijving slechts om gegronde reden af mag wijken van de grondslagen die in het voorgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De achtergrond hiervan is, dat de begroting, de meerjarenraming en de jaarstukken een zo goed mogelijk inzicht moeten bieden in de financiële positie van de gemeente en de ontwikkelingen daarin over de jaren heen. Gelet op artikel 64, lid 2, BBV wordt in de Nota waardering en afschrijving vaste activa 2019 niet afgeweken van de afschrijvingstermijnen die in de nota van 2013 zijn vastgelegd.

2 Argumenten

- a. Op grond van de nieuwe Financiële verordening gemeente Gouda moet ten minste eenmaal per vier jaar een (bijgestelde) nota waardering en afschrijving vaste activa door het college worden aangeboden aan de raad.
- b. De Nota waardering en afschrijving vaste activa is voor het laatst door de gemeenteraad vastgesteld op 26 juni 2013.
- c. Bij de behandeling van de nieuwe financiële verordening in 2018 is aan de raad toegezegd dat de nota waardering en afschrijving vaste activa 2013 zou worden geactualiseerd.

3 Kanttekeningen

- a. De actualisatie van de financiële verordening is aan de orde gesteld in de auditcommissie van 16 januari 2019. De auditcommissie heeft meegegeven om in het raadsvoorstel aandacht te schenken aan de gewijzigde uitgangspunten. Daar waar sprake is van een trendbreuk is het goed als voor de raad inzichtelijk wordt wat de consequenties daarvan zijn. Ook is aandacht gevraagd voor het laagdrempelig presenteren van het Concern Investeringsplan (CIP).

4 Juridische- / financiële gevolgen

De nota uit 2013 wordt ingetrokken. De nieuwe nota is vereist ingevolge artikel 8, lid 1, van de Financiële verordening Gouda, ex artikel 212 Gemeentewet.

5 Personele- / organisatorische gevolgen / duurzaamheid / positie mensen met een beperking

Geen.

6 Communicatie / interactiviteit

Het raadsbesluit is vooral van belang voor de interne ambtelijke organisatie.