

# MEMO

## ACTIVA- EN AFSCHRIJVINGSBELEID

### **Algemeen**

Voor het realiseren van vastgestelde beleidsdoelen zijn vaak investeringen nodig. Van investeringen, ook wel vaste activa genoemd, is sprake als het gaat om een qua omvang grotere uitgave, waarvan het nut en de jaarlasten zich over meerdere jaren uitstrekt.

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

Voor de waardering en afschrijving van investeringen (activa) wordt als beleidsdoelstelling 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)

### **Stand van zaken**

Het afschrijvingsbeleid van de gemeente Raalte is gebaseerd op de Nota afschrijvingsbeleid 2008, destijds vastgesteld door het college. Sindsdien zijn er diverse (landelijke) wijzigingen:

- Notitie riolering (BBV 2014)
- Algehele stelselwijziging afschrijvingsbeleid (vernieuwde BBV 2017)
- Notitie vaste activa (BBV december 2017)

### **Oriënterend- en besluitvormend proces**

Deze oriënterende notitie heeft als doel om tezamen met de bijgevoegde presentatie voor diverse gremia algemene uitleg te presenteren over de dit najaar vast te stellen nota activa- en afschrijvingsbeleid 2019 (raad van december). In deze nota brengen we dan de gevolgen van de landelijke wijzigingen in beeld, de te maken beleidskeuzes en de (financiële) consequenties daarvan. Dit gebeurt in samenwerking met de verschillende vakinhoudelijke teams, waarbij we gezamenlijk de opties in beeld brengen vanuit verschillende invalshoeken.

### **Huidige investeringen en kapitaallasten**

De tot nu toe gepleegde investeringen hebben momenteel een balanswaarde van zo'n € 150 mln. op de balans. Dit leidt tot een jaarlijkse last van € 7 mln. (rentelast € 3 mln. afschrijvingslast € 4 mln.) In de volgende tabel zijn alle twaalf investeringssoorten, inclusief de jaarlijkse lasten uitgelicht:

**TABEL: Waarde investeringen & jaarlijkse lasten op 1 januari 2018**

<b>Investeringsonderdelen:</b>	<b>Cijfers x € 1.000</b>	<b>Boekwaarde</b>	<b>Kapitaallasten</b>
Stichting beheer goederen, bouw Horsthuis Broekland		6.225	235
Rioolinvesteringen		18.532	1.947
Gemeentelijke gebouwen, onderwijsgebouwen		70.303	2.817
Parkeerplaatsen		171	14
Diverse percelen grond		7.123	193
Maaimachines, zonnepanelen, traktors, noodstroom		1.075	173
Kunstgrasvelden, speeltoestellen		3.598	393
Auto's, aanhangwagens, schafketen, pick ups		649	130
Diverse aangekochte percelen in de gemeente		2.116	52
renovatie dorpskernen, verhardingen, verlichting		3.905	287
ict ondersteunende applicaties		282	128
Grondexploitaties De Zegge VII, Franciscushof		31.154	582
<b>TOTAAL</b>		<b>145.134</b>	<b>6.954</b>

Uit deze tabel blijkt dat de bedrijfsgebouwen met € 2,8 mln. de zwaarste jaarlasten geven, tezamen met de investeringen waarvoor een heffing wordt geheven met € 1,9 mln. (riool, begraven,...). Daarnaast zijn er enkele substantiële posten: ict € 0,95 mln.; voorraden/grondexploitaties € 0,6 mln. kunstgrasvelden € 0,24 mln.; gronden € 0,17 mln.; verlichting € 0,12 mln.; voertuigen/rollend materieel € 0,11 mln.

#### **Nota activa- en afschrijvingsbeleid**

Binnen het nader op te stellen beleid kunnen we verschillende beleidskeuzes maken. Denk hierbij aan:

- de vorm van afschrijven (lineair of annuïtair);
- afschrijvingstermijnen, waarbij er een bandbreedte is tussen heel veilig en veel risico;
- wel of niet rekening houden met een restwaarde (gebouwen, materieel);
- effecten van keuzes op de lastendruk burger (o.a. riolering/rioolheffing);
- verhouding tussen activeren en vormen van reserve/voorziening (riolering, wegen)
- componentenbenadering binnen activeren van gebouw en overige bijkomende kosten (alles op 40 jaar of kijken naar soorten activa en deels voor 15-20 jaar kiezen zoals installaties)

Insteek is zo reëel en praktisch mogelijk, binnen de wettelijke kaders inclusief effecten van de keuzes. De griffie heeft gevraagd om als voorbeeld de projecten Bouwhuisplein en Almelsestraat toe te lichten.

#### **Verdere planning**

Dit najaar willen we in twee stappen de kaderstellende nota met de rekeningcommissie bespreken:

1. opiniërend, opzet en doel nota, beleidskeuzes, consequenties van de keuzes (1 okt);
2. Uiteindelijk voorstel college voor kaderstellende nota activa- en afschrijvingsbeleid, ingangsdatum 1 januari 2019 (12 dec).

Op 30 oktober is een werksessie met het college gepland. Uiteindelijke besluitvorming vindt plaats in de raad van december.