



VV-besluitnota

Registratienummer:
20.006609

De verenigde vergadering

besluit:

1. De Nota vaste activabeleid 2020 vast te stellen.

Context

Op grond van de Waterschapswet, het Waterschapsbesluit en de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie van Rijnland dient een volledig en actueel beleid te worden vastgesteld met betrekking tot de waardering en afschrijving van de activa.

Sinds 1 januari 2018 geldt de Nota vaste activabeleid 2018 welke door de vv is vastgesteld op 26 september 2018. Daarna zijn door de vv een aantal besluiten genomen die van invloed zijn op deze nota.

Naar aanleiding van eerder door de vv genomen besluiten wordt de nota op de volgende punten geactualiseerd:

- Niet meer activeren van uren van vakspecialisten en projectassistenten waardoor alleen de projecturen van het IPM-kernteam (inclusief de IPM-adviseur) nog geactiveerd worden. (art. 2.2.3).
- Niet meer activeren van de kosten van de waterschapsverkiezingen omdat deze met ingang van 2020 elk jaar vooraf worden gefactureerd door het Rijk. (art. 3.2.2).

Daarnaast is er ruimte in de exploitatie om de volgende maatregelen in te zetten en de nota daarop aan te passen:

- Het drempelbedrag voor het activeren van investeringen te verhogen van € 100.000 naar € 150.000. (art. 2.1) (€ 0,3 mln.).
- De uren voor de watergebiedsplannen helemaal niet meer te activeren. (art. 2.2.3) (€ 0,4 mln.). Dit past binnen de exploitatieruimte die in de programmabegroting 2020 is opgenomen voor het minder activeren van uren.
- De kosten, die na het afsluiten van de eerste oplevering van een project nog gemaakt worden, jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening te activeren (en niet meer na de oplevering van de nazorgfase). Indien de nagekomen kosten in een jaar onder een drempelbedrag van € 10.000 blijven, worden deze direct volledig afgeschreven. (art. 3.1) (< € 0,1 mln.).

Tot slot is een aantal tekstuele wijzigingen in de nota doorgevoerd.

In het kader van de houdbare waterschapsfinanciën is door de vv beleid vastgesteld. Daarin zijn afspraken gemaakt over de toekomstige verlaging van de schulden en de kapitaallasten. Bovengenoemde aanpassingen van de Nota vaste activabeleid passen daarin.

Ook in het Coalitieakkoord 2019-2023 zijn afspraken gemaakt om de schulden beter beheersbaar te maken. De volgende tekst is daarover opgenomen in het Coalitieakkoord 2019-2023:

"In afgelopen bestuursperiode zijn maatregelen genomen om de schuldenpositie verder te

verbeteren. We zetten dit beleid voort, maar willen nu een extra stap zetten. Hoewel het nodig is om miljoenen extra te investeren in de omslag naar preventief onderhoud en de zuiveringstaak, lukt het ons om de schuldenpositie in control te houden. Hiertoe brengen we geleidelijk structureel meer projecturen in de exploitatie naar 50% in 2023. Het effect is € 10 miljoen minder schuld in 2024. Meevallers uit de heffingsopbrengst gebruiken we om de schuldenpositie te verbeteren.”

In de afgelopen bestuursperiode is het mogelijk gebleken een bedrag oplopend tot ca. € 21 mln. aan kosten, dat daarvoor werd geactiveerd, in exploitatie te nemen (o.a. projecturen, bouwrente en HWBP-bijdragen). Daarnaast is in de programmabegroting 2020 voor ca. € 5 mln. in exploitatie genomen (o.a. projecturen, I&A-projecten en waterschapsverkiezingen). Totaal komt dat op € 26 mln. per jaar.

Zodra er in de komende jaren financiële ruimte vrij komt in de exploitatie, kunnen onder andere de volgende instrumenten worden ingezet:

- Het verder afbouwen van het activeren van projecturen.
- Het niet meer activeren van de kosten van watergebiedsplannen.
- Het verder verhogen van het drempelbedrag van € 150.000 naar € 250.000.
- Het niet meer activeren van onderzoeks- en advieskosten van toekomstige investeringen.

Dat kan te zijner tijd weer leiden tot het aanpassen van de nota vaste activabeleid.

Argumenten

1.1 Er worden minder projecturen geactiveerd

Dit past binnen het duurzaam financieel beleid en de financiële kaders zoals afgesproken in het Coalitieakkoord 2019-2023. De jaarlijkse kosten zijn opgenomen in het meerjarenperspectief 2020-2023 en de programmabegroting 2020.

1.2 De kosten van de waterschapsverkiezingen worden niet meer geactiveerd

Deze kosten van de voorbereiding en organisatie van de waterschapsverkiezingen worden met ingang van 2020 elk jaar door het Rijk in rekening gebracht. Hierdoor is het niet meer nodig deze kosten te activeren. De jaarlijkse kosten zijn opgenomen in het meerjarenperspectief 2020-2023 en de programmabegroting 2020.

1.3 er is ruimte in de exploitatie voor aanvullende maatregelen in het kader van duurzaam financieel beleid

Voorgesteld wordt om de uren van watergebiedsplannen helemaal niet meer te activeren, een drempelbedrag in te bouwen voor het activeren van de jaarlijkse kosten van de nazorgfase en de investeringsdrempel te verhogen.

Risico's

Geen.