



VV - verenigde vergadering

Aard Voorstel	VV-Besluitnota	
Vergaderdatum	02-11-2016	Agendapuntnummer 4.03.
Onderwerp	Nota vaste activabeleid 2017	
Collegevergadering	27-09-2016	
VV-commissie	Cie BOD: 12-10-2016	
Portefeuillehouder	H. Pluckel	
Corsanummer	16.084076	
BABS id	4764	
Bijlagen	Bijlage: Nota vaste activabeleid 2017	

(concept) De verenigde vergadering

besluit de Nota vaste activabeleid 2017 vast te stellen



VV-besluitnota

De verenigde vergadering

Besluit:
de Nota vaste activabeleid 2017 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. Op dit moment geldt de Nota vaste activabeleid 2013.

Net als de VV vindt het college het verbeteren van de schuldenpositie een belangrijk onderwerp. In het MJP 2017-2020 is toegezegd om met een nieuwe Nota vaste activabeleid te komen met daarbij als uitgangspunt het verbeteren van de schuldenpositie. Mogelijkheden om hier invulling aan te geven zijn onder meer het verhogen van het drempelbedrag voor investeringen, het afschaffen van de bouwrente en het minder/niet activeren van personeelskosten. Echter door het ontbreken van voldoende structurele financiële ruimte in de conceptbegroting 2017 kunnen er op dit moment geen maatregelen in dat verband worden voorgesteld.

Conform de overgenomen motie in de VV van 23 september 2015 worden eventuele meevallers ingezet voor het beperken van de schuldenlast. Zo is bij de jaarrekening 2015 de HWBP-bijdrage 2011-2012 versneld afgeschreven. Daarnaast heeft inmiddels overleg plaats gevonden met de accountant over het inzetten van het exploitatieresultaat uit de 2^e Burap 2016 en het eventueel positief exploitatieresultaat uit de jaarrekening 2016. Verder wordt per project stringenter gekeken of de kosten van achterstallig onderhoud niet meer in de projectkosten worden opgenomen maar in de exploitatie. Het college houdt de ontwikkelingen (o.a. bij andere waterschappen) scherp in het oog en blijft zoeken naar mogelijkheden om de schuldenpositie te verbeteren. In de VV van februari 2017 wordt een notitie gepresenteerd waarin nader wordt ingegaan op het onderwerp duurzaam financieel beleid en waarbij het eerder ingezette beleid (vastgesteld in de VV van 5 november 2014) wordt geactualiseerd.

De doelstelling om de schuldenlast op termijn te verbeteren blijft haalbaar. Eerst neemt het aandeel schuld ten opzichte van de jaarlijkse belastingopbrengst nog toe, als gevolg van het aanhoudende hoge investeringsniveau. Na 2021 zet een daling in naar maximaal 300% in 2023 en 250% in uiterlijk 2030.

Voorgesteld wordt met ingang van 1 januari 2017 de volgende wijzigingen door te voeren in de nieuwe Nota vaste activabeleid:

- wijzigen startmoment van afschrijven;
- uitgaan van één rente-omslagpercentage;
- actualiseren van de richtlijn afschrijvingstermijnen;
- redactionele aanpassingen zonder financiële consequenties.

Argumenten

Het startmoment van afschrijven wijzigt

In de thans geldende nota vaste activabeleid is bepaald dat van een investering waarvan de eerste oplevering vóór 1 juli van enig boekjaar plaatsvindt in dat jaar reeds een gehele termijn wordt afgeschreven. Van een investering die vanaf 1 juli van enig boekjaar gereed komt, start de afschrijving in het eerstvolgende boekjaar.

Vanaf 1 januari 2016 maakt Rijnland samen met HHSK gebruik van een nieuw financieel-administratief systeem en zijn de financieel-administratieve processen zo veel mogelijk geharmoniseerd. In het standaardproces van het financieel-administratief systeem start de afschrijving in de maand volgend op de maand van eerste oplevering van het actief.

Er wordt nog met één rente-omslagpercentage gerekend

In de huidige nota vaste activabeleid wordt uitgegaan van een apart rente-omslagpercentage per kostendrager (watersysteembeheer en zuiveringsbeheer).

Voorstel is om in de nieuwe nota uit te gaan van één rente-omslagpercentage voor alle investeringen. Door het beleid om de omvang van de saldi van de algemene reserves te verlagen wordt het grootste deel van de vaste activa gefinancierd met vreemd vermogen. Het bedrag aan rente voor interne financieringsmiddelen per kostendrager is nog van beperkte omvang. Bovendien is de ervaring uit de afgelopen jaren dat de verschillen tussen de percentages per kostendrager minimaal waren.

Bijkomend voordeel is dat de renteberekening eenvoudiger wordt en dat we met deze werkwijze harmoniseren met HHSK.

De afschrijvingstermijnen zijn opnieuw ingeschat

In het accountantsverslag bij de jaarrekening 2015 doet de accountant de aanbeveling om de economische levensduur van de vaste activa opnieuw in te schatten. De assetmanagers hebben aangegeven dat de afschrijvingstermijnen op dit moment niet herzien hoeven te worden. Uitzondering is de afschrijvingstermijn voor de eerste en vervolginrichting van kantoorpanden die verlaagd kan worden van 15 naar 10 jaar.

Er worden redactionele wijzigingen doorgevoerd

Er wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt de nota waar mogelijk in te korten en redactionele wijzigingen door te voeren.

Ook worden de teksten hier en daar geharmoniseerd met de teksten in de betreffende nota van HHSK.

Risico's

Geen.



VV-besluit

De verenigde vergadering van het Hoogheemraadschap van Rijnland,
gelezen het voorstel van dijkgraaf en hoogheemraden van 27-09-2016, kenmerk
16.084076,
en gelet op artikel 108 van de Waterschapswet,

besluit de Nota vaste activabeleid 2017 vast te stellen

Leiden, 02-11-2016.

De verenigde vergadering,

G.J. Doornbos
dijkgraaf

C.M. van de Wiel
secretaris

