



Memo – Ter kennisname

Registratienummer:
20.029545

Aan: VV
Van: M. Kastelein
Onderwerp: Eerder afschrijven lopende investeringsprojecten
Datum: 21-4-2020

Waarom moet u dit weten

Bij de behandeling van de Nota vaste activabeleid 2020 op 11 maart 2020 heeft VV-lid J. Hermans de vraag gesteld of het mogelijk is om vóór de definitieve opleveringsdatum van een project al te starten met afschrijven. Eerder starten met afschrijven draagt eraan bij dat kapitaallasten eerder in exploitatie komen en dat daarmee de schuldpositie sneller wordt verlaagd.

Kernboodschap

Dit is een goede suggestie. De afgelopen tijd is Rijnland dat al veel meer gaan doen dan het geval was en dat zal nog toenemen. Voorbeelden hiervan zijn de uitgaven voor waterplannen waarbij in het jaar van de uitgaven gelijk gestart wordt met afschrijven. Bij de watergebiedsplannen wordt op onderdelen hiervan gelijk gestart met afschrijven als ze zijn opgeleverd en niet meer pas als het gehele watergebiedsplan is opgeleverd. Verder wordt bij grote projecten zoals de renovatie van awzi Haarlem WP gewerkt met deelopleveringen. Na een deeloplevering wordt gelijk gestart met afschrijven. Dit geldt ook voor clusterkredieten. Deze bestaan uit een aantal deelprojecten. Wanneer een deelproject opgeleverd is, start de afschrijving. Daarmee kunnen we bevestigen dat de afschrijving van het overgrote deel van het investeringsvolume snel start of gestart gaat worden.

Context

De Nota vaste activabeleid is onlangs geactualiseerd. De trend om minder te activeren en daarmee de last van uitgaven minder naar de toekomst te verschuiven wordt hierin voortgezet. Dit draagt bij aan het verlagen van de schuldpositie.

Om het eerder starten met afschrijven nog verder door te voeren, ook voor de relatief kleine projecten, is niet wenselijk. De reden daarvoor is dat het administratief complex is, met de huidige beschikbare instrumenten zeer arbeidsintensief en foutgevoelig. Dit is op te lossen met meer geavanceerde financiële systemen, maar omdat vervanging daarvan op korte termijn nog niet aan de orde is, is dat een kostbare zaak.

Toelichting

Er zijn nog andere instrumenten beschikbaar om het doel (t.w. beheersing van de schuldpositie) te bereiken zoals:

1. Er is nog genoeg ruimte om de schuld te verminderen door minder eigen uren op investeringsprojecten te activeren;
2. De investeringsdrempel van € 150.000 nu te verhogen naar bijvoorbeeld € 250.000;
3. Advies en onderzoekskosten die leiden tot een investering niet meer te activeren.

Daarom heeft Rijnland nog mogelijkheden om aan de schuldpositie te werken met minder complexe instrumenten dan de afschrijvingssystematiek te wijzigen. Hieronder wordt daar nader op ingegaan.

Minder eigen uren activeren

Geleidelijk wordt het activeren van uren van eigen medewerkers op investeringsprojecten afgebouwd. Van een niveau van ruim € 14 mln. per jaar is dit inmiddels teruggebracht tot onder de € 7 mln. in 2019. In het lopende MJP is een afbouw afgesproken/verwerkt van € 1 mln. per jaar (2020: € 7,1 mln. en 2024: 4 mln.). Door de stijging van de personeelslasten met 2,5% per jaar is het verschil niet exact gelijk aan € 4 mln. Maar de kern is dat er nog ruimte is om uitgaven vanuit de investeringen naar exploitatie over te brengen door het afbouwtempo te verhogen. Het heeft de voorkeur om deze ruimte eerst te benutten. Dan ontstaat op enig moment ook volkomen eenduidig beleid, nl. dat Rijnland in het geheel geen uren op investeringsprojecten meer activeert.

Investeringsdrempel verhogen

Ook in deze, relatief eenvoudig uit voeren, maatregel zit nog enige ruimte om uitgaven vanuit investeringen naar exploitatie te halen. Het is vervolgens aan de VV om te bepalen in hoeverre zij dit uitgebreidere mandaat aan het college wil verlenen. De belangrijkste motivatie voor deze maatregel is dat een verhoging van de drempel tot doel heeft de schuldpositie te verlagen.

Advies- en onderzoekskosten van een investering niet meer activeren

Door deze voorbereidingskosten gelijk in exploitatie te nemen wordt de schuldpositie direct verlaagd.

Vervolg

Wanneer de genoemde maatregelen uitgeput raken of een verdere actualisatie van de Nota vaste activabeleid nodig is, wordt uw vergadering nader geïnformeerd.