

Agendapunt :  
Voorstelnummer :  
Raadsvergadering : 9 december 2013  
Naam opsteller : Eric de Nijs  
Informatie op te vragen bij : Jan Belleman  
Portefeuillehouders : Cees Roem  
Registratienummer : RAAD130216  
Zaaknummer :

Onderwerp: Nota activabeleid 2014

Aan de raad,

|                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------|
| <b>Beslispunt:</b> - <i>de nota activabeleid 2014 vast te stellen.</i> |
|------------------------------------------------------------------------|

**1. Waar gaat dit voorstel over?**

Op 14 april 2011 is door de raad de voorgaande versie van de nota activabeleid vastgesteld. Naar aanleiding van het onderzoek naar de verbetering van de planning en de financiële gevolgen van de civieltechnische werken om zo een stabielere begroting te krijgen is de nota activabeleid aangepast, verduidelijkt en geactualiseerd. Verder zijn ook de afschrijvingstermijnen geactualiseerd.

Civieltechnische investeringen

In het verleden heeft ons college bij de financiële jaarafsluitingen uw raad vaak moeten voorstellen om investeringen betreffende de openbare ruimte (wegen, groen en riool) door te schuiven naar het opvolgende budgetjaar. Deze manier van handelen was voor de raad onoverzichtelijk, daarnaast was het niet voldoende duidelijk waarom een en ander moest worden doorgeschoven. Om hier meer grip op te krijgen is onderzocht wat de knelpunten en de mogelijke oplossingen zijn om de investeringen nog beter te plannen en begroten en de financiële gevolgen zo stabiel mogelijk te houden. Eén van de knelpunten in de oude systematiek van de nota activabeleid 2011 was dat er pas gestart werd met afschrijven nadat de laatste factuur van het hele civiel technische werk was betaald. Dit kon in de praktijk betekenen dat bijvoorbeeld een weg grotendeels was gerealiseerd en slechts een klein deel in het volgende jaar werd gerealiseerd. Dit zorgde ervoor dat de afschrijving over het volledige bedrag een jaar doorschoof.

In de nieuwe werkwijze hanteren we voor civiel technische werken voortaan de volgende definitie van in gebruik name:

Een civiel technisch werk is in gebruik genomen nadat de eerste termijnstaat (factuur betreffende opgeleverd deel van het werk) door de projectleider is goedgekeurd en betaalbaar wordt gesteld. Civiel technisch werken waarvan alleen voorbereidingskosten zijn betaald worden als niet in gebruik genomen beschouwd.

Deze specifieke definitie van ingebruikname bij civiel technische investeringen betekent dat het moment van afschrijven niet afhankelijk is van de volledige realisatie en financiële afwikkeling van de investering. Hierdoor worden we minder vaak geconfronteerd

met afschrijvingslasten die doorschuiven naar het volgende jaar.

We zullen dit toelichten met behulp van onderstaand voorbeeld:

Oude situatie: Het civiel technisch werk X is voor 95% uitgevoerd in 2013. De laatste werkzaamheden worden verricht in januari 2014 en de laatste factuur wordt dan betaald. In de oude situatie werd de start van de afschrijving doorgeschoven van 2014 naar 2015. Hierdoor ontstaat er in 2014 een voordeel (afschrijving van 1 jaar) en de jaren daarna een klein nadeel (iets hogere rente door latere afschrijving).

Nieuwe situatie: In de nieuwe situatie wordt in bovenstaand voorbeeld conform de planning in 2014 gestart met de afschrijving, omdat in 2013 de eerste termijnfactuur is ontvangen en betaalbaar gesteld. Het werk wordt in 2014 afgerond en dit heeft geen gevolgen voor de begrote kapitaallasten.

Voor hele grote investeringen (> € 500.000) geldt dat we voortaan per jaarschijf als een apart actief begroten. De reden hiervoor is dat we anders al in een vroeg stadium van dergelijke grote investeringen over het hele bedrag zouden starten met afschrijven.

#### Actualisatie afschrijvingstermijnen

Van de volgende activa hebben we de afschrijvingstermijnen aangepast in overeenstemming met de investeringen zoals al opgenomen en besloten in de programmabegroting, Hierdoor hebben deze aanpassingen ook geen financiële gevolgen:

| Actief                                      | Afschrijvingstermijn<br>oud | Afschrijvingstermijn<br>nieuw |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Hardware pc's                               | 4 jaar                      | 5 jaar                        |
| Software                                    | 3 jaar                      | 5 jaar                        |
| Wegen 1 <sup>e</sup> aanleg                 | 40 jaar                     | 25 jaar                       |
| Vervangen top laag ( <i>nieuw</i> )         |                             | 10 jaar                       |
| Overig wegmeubilair                         | 20 jaar                     | 10 jaar                       |
| Terreinauto 4wd ( <i>nieuw</i> )            |                             | 7 jaar                        |
| Quad (of te road) ( <i>nieuw</i> )          |                             | 7 jaar                        |
| Waterscooters ( <i>nieuw</i> )              |                             | 5 jaar                        |
| Redpakken/redvesten ( <i>nieuw</i> )        |                             | 5 jaar                        |
| Strandtrailer boot ( <i>nieuw</i> )         |                             | 8 jaar                        |
| Strandtrailer waterscooter ( <i>nieuw</i> ) |                             | 5 jaar                        |
| Wegtrailer vaartuig ( <i>nieuw</i> )        |                             | 10 jaar                       |
| Milieustraat                                | 15 jaar                     | 10 jaar                       |

De activa die verband houden met de brandweer hebben we uit de tabel verwijderd, omdat de activa van de brandweer per 31 december 2013 worden overgedragen aan de veiligheidsregio.

## **2. Wat besluit de raad/wat krijgt de raad als hij "ja" zegt?**

Een geactualiseerde nota activabeleid met nieuwe definitie van het begrip in gebruik name bij civieltechnische werken die bijdraagt aan een stabielere begroting met betrekking tot de kapitaallasten.

**3. *Waarom wordt dit onderwerp nu aan de raad voorgelegd?***

- ☐ collegebevoegdheid:
- ☒ raadsbevoegdheid:
- ☐ opiniërend:
- ☐ kaderstellend:
- ☐ maatschappelijk urgent:
- ☐ budgetrecht:
- ☐ anders, nl.:

**4. *Wie heeft er allemaal met de beslissing van de raad van doen?***

Niet van toepassing

**Regionale samenwerking**

- ☐ vindt plaats met gemeenten/via gemeenschappelijke regeling:
- ☐ is onderwerp van onderzoek met gemeenten:
- ☒ wordt nog niet onderzocht, biedt wel mogelijkheden omdat:
- ☐ komt hier niet voor in aanmerking omdat:

Op dit moment hebben alle gemeenten in de regio een eigen nota activabeleid. Bij verdergaande samenwerking zal bekeken moeten worden of harmonisatie van de verschillende nota's gewenst is en zo ja op welke wijze.

**Burgerparticipatie:** nvt

**Externe communicatie :** nvt

**Extern overleg gevoerd met :** nvt

**5. *Waaruit bestaan de andere mogelijkheden om het doel te bereiken?***

Een andere mogelijkheid om doorschuiven van kapitaallasten te verminderen is om bij activa met maatschappelijk nut niet over te gaan tot activeren en vervolgens afschrijven, maar deze lasten in één keer ten laste van het begrotingssaldo te brengen. Gezien de forse impact op het begrotingssaldo achten wij deze optie niet reëel.

**6. *Wanneer wordt de beslissing van de raad uitgevoerd, gerealiseerd en wanneer wordt de raad daarover gerapporteerd?***

Na vaststelling door de raad treedt de nieuwe nota activabeleid met terugwerkende kracht per 1 januari 2014 in werking.

**7. *Welke middelen zijn met dit voorstel gemoeid?***

Met dit voorstel zelf zijn geen middelen gemoeid.

De financiële gevolgen en begrotingswijziging zijn opgenomen in het raadsvoorstel investeringsprogramma Openbare Ruimte 2014.

**Risico's**

- ☐ open-einde regelingen:
- ☐ garantieverplichtingen:
- ☐ risico's gemeentelijke eigendommen:
- ☐ overige risico's:
- ☐ opgenomen in Naris: nvt

- 8. *Waarom moet de raad dit besluit met deze mogelijke oplossing nemen?***  
Deze nieuwe nota activabeleid zorgt voor meer stabiliteit in de begroting.

**Bijlage:**

1. Nota activabeleid 2014

Bergen, 17 december 2013

College van Bergen

drs. W.J.M. Bierman,  
secretaris

drs. H. Hafkamp,  
burgemeester