



Belastingsamenwerking
gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Nota Investeringsbeleid BghU 2018

1 Inleiding

1.1 Opbouw

Voorliggend beleidskader bevat zowel spelregels met betrekking tot de inhoud van investeringsvoorstellen als procesafspraken met betrekking tot de momenten waarop deze voorstellen gedaan kunnen worden.

De volgende onderwerpen worden behandeld:

- Definiëring investeringskrediet;
- Richtlijnen voor activering en afschrijving;
- Financieringskosten;
- Toerekening apparaatskosten aan projecten;
- Toerekening bouwkosten aan projecten;
- Fiscaal regime;
- Subsidiemogelijkheden;
- Risicobeheersing;
- Informatievoorziening in het kader van de besluitvorming;
- Projectbeheersing (administratieve ondersteuning).

2 Onderbouwing inhoudelijke spelregels en procesafspraken

2.1 Investeringskrediet

Definitie

Een investeringskrediet is een door het bestuur beschikbaar gestelde hoeveelheid geld ten behoeve van een kapitaalgoed, met daaraan gekoppeld een tijdlimiet waarbinnen de investering gerealiseerd dient te zijn. Dit wordt uitgedrukt in budgettaire gevolgen voor de jaren waarin de bedoelde investering wordt voorbereid, uitgevoerd en beheerd en rekening houdend met de waarde op het moment van het doen van de respectievelijke uitgaven.

Een investering kan worden gezien als een opoffering in tijd of geld waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt (lees: over meer dan een jaar). Investerings leiden vaak tot een grote uitgave bij de aanschaf en worden daarom veelal als bezit (activa) op de balans opgenomen. Investerings (bezittingen) leiden dan tot jaarlijkse afschrijvingskosten, maar ook tot financieringskosten, onderhoudskosten, opslagkosten, beveiligingskosten, verzekeringskosten, etc.

2.2 Richtlijnen voor activering en afschrijving

Het BBV biedt ruimte voor eigen invulling. De BghU zal de volgende uitgangspunten hanteren:

- activa worden altijd geactiveerd en in zo kort mogelijke termijn afgeschreven tot maximaal in de tabel opgenomen termijnen;
- eventuele bestemmingsreserves worden in mindering gebracht op het actief;
- eventuele bijdragen van derden die een directe relatie hebben met een actief mogen in mindering worden gebracht op deze investeringen;
- activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings-/ vervaardigingsprijs. De compensabele BTW maakt geen onderdeel uit van de verkrijgings-/vervaardigingsprijs;
- voor immateriële investeringen geldt dat de afschrijvingstermijn wordt bepaald door de duur van het project.
- tekorten worden nimmer geactiveerd;
- de restwaarde is de ingeschatte waarde aan het eind van de gebruikstermijn. De restwaarde van alle activa wordt op nul gesteld. Dit uitgangspunt wordt gehanteerd omdat:
 - er grote mate van onzekerheden bestaan rond restwaarden;
 - de hoogte van de restwaarden in grote mate onzeker is;
 - het voorzichtigheidsprincipe uitgangspunt is;

- bij verkoop van het actief wordt de restwaarde in mindering gebracht op de verkoopprijs en vormt de boekwinst een bijzondere baat in het jaar van realisatie;
- bij afstoting van het actief wordt de boekwaarde in de verkoopprijs verdisconteerd;
- op alle activa wordt lineair afgeschreven;
- de afschrijvingstermijn dient aan te sluiten op de (economische) levensduur van het actief. Op grond van het voorzichtigheidsprincipe dient te worden voorkomen dat kosten te veel naar de toekomst worden verschoven;
- het aantal afschrijvingstermijnen is per groep / soort actief vastgesteld (zie bijlage);
- bij twijfel over het onderbrengen van een actief bij de ene of de andere groep geldt steeds de kortste afschrijvingsduur;
- alleen buitengebruikstelling of wijzigingen in wet- en regelgeving zijn valide argumenten om de afschrijvingsduur aan te passen;
- investeringen kleiner dan € 50.000 worden, ongeacht eerdergenoemde uitgangspunten, ineens uit de exploitatie gedekt/ ineens afgeschreven.

Begin afschrijvingen:

In het boekjaar waarin het actief wordt gerealiseerd (gereed gemeld) en op de balans wordt geboekt niet wordt afgeschreven. Afschrijven geschiedt met ingang van het eerste volle boekjaar na realisatie.

2.3 Financieringskosten

Om alle uitgaven op tijd te kunnen doen zal op de juiste momenten voldoende geld beschikbaar moeten zijn. Dit komt uit eigen reserves (spaarpot) of wordt geleend van derden. In beide gevallen is sprake van financieringskosten: hetzij minder rente inkomsten omdat er minder eigen vermogen (spargeld) is, hetzij ontstaan extra rentekosten door een nieuwe lening.

De BghU hanteert het systeem van interne rekenrente. Hierbij worden de totale financieringskosten verdeeld over de kostendragers, zonder rekening te houden met de specifieke financiering van de afzonderlijke projecten en producten.

2.4 Toerekening apparaatskosten aan projecten

De BghU is een uitvoeringsorganisatie op bedrijfseconomische grondslag. Daarom worden alle direct tot projecten te herleiden apparaatskosten doorberekend aan investeringsprojecten (activity based costing).

2.5 Toerekening kosten aan projecten gedurende de realisatieperiode

Bij investeringen (welke een realisatietermijn hebben van > 1 jaar) maken de kosten gedurende de realisatieperiode te allen tijde deel uit van het te activeren bedrag. Bij investeringen welke een realisatietermijn hebben van > 1 jaar maakt de rentecomponent onderdeel uit van deze kosten.

2.6 Fiscaal regime

De BghU zal een continue afweging zal moeten maken of intern uitvoeren dan wel uitbesteden de meest voordelige optie is en wat het verschil in effect is voor de deelnemende gemeenten enerzijds en het Hoogheemraadschap anderzijds. Elk investeringsvoorstel dient derhalve te zijn voorzien van een paragraaf BTW. In deze paragraaf wordt toegelicht of BTW compensatie aan de orde is en voor welk bedrag, of het zinvol is om uitbesteding prioriteit te geven en welke planning haalbaar is.

2.7 Subsidiemogelijkheden

Investerings komen meer binnen handbereik als daar aanvullende middelen in de vorm van subsidies voor in te zetten zijn. Het bestuur zal externe dekkingsmogelijkheden moeten kunnen meewegen bij het maken van de juiste investeringskeuzes. Derhalve dient elk investeringsvoorstel voorzien te zijn van een separate paragraaf subsidiemogelijkheden.

2.8 Risicobeheersing:

Het bestuur moet keuzes kunnen maken met inzicht in de eventuele risico's, de risicoanalyse en de bijbehorende beheersingsmaatregelen. Elk investeringsvoorstel behoort derhalve voorzien te zijn van een risicoparagraaf met in achtneming van de vigerende nota risicomangement en weerstandsvermogen.