



Raadsvoorstel

Onderwerp: Actualisatie nota investeren en afschrijven 2025 en nota afwijkingenbeleid 2025

Datum collegevergadering	6 mei 2025	Ambtenaar	S. van Egmond & M. Warmer
Zaaknummer	1910488	Telefoon	+316413236938 & +31640570346
Portefeuillehouder(s)	J. Verwoort	E-mailadres	svanegmond@velsen.nl mwarmer@velsen.nl

Voorgesteld raadsbesluit

1. De nota afwijkingenbeleid 2025 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de nota afwijkingenbeleid 2019;
2. De nota investeren en afschrijven 2025 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de nota investeren en afschrijven 2020;
3. De besluiten onder 1 en 2 met terugwerkende kracht in werking te laten treden met ingang van 1 januari 2025.

Samenvatting

De nota investeren en afschrijven en de nota afwijkingenbeleid zijn verbijzonderingen van het financiële kader zoals beschreven in de financiële verordening gemeente Velsen 2023. De nota afwijkingenbeleid 2025 geeft aan wat de handelwijze is bij afwijkingen van het financiële beleid. De nota investeren en afschrijven 2025 beschrijft de werkwijze voor het aangaan, realiseren, activeren en afschrijven van een investering. De huidige nota's dateren uit 2019 en 2020 en zijn op een aantal punten aan herziening toe. Sinds de vorige nota's zijn een aantal wettelijke voorschriften gewijzigd. Ook is er op basis van voortschrijdend inzicht een aantal aanpassingen gewenst en wordt voorgesteld de werkwijze te veranderen.

Inleiding

In de financiële verordening gemeente Velsen 2023 is in artikel 14 Waardering en afschrijving vaste activa opgenomen dat het college zorgdraagt voor een actuele, door de raad vastgestelde, nota Investeren en afschrijven. De huidige nota Investeren en afschrijven dateert uit 2020 en was

gepland om in 2024 te actualiseren. In 2024 is vanwege capaciteitstekort de actualisatie doorschoven naar begin 2025.

De nota afwijkingenbeleid dateert uit 2019 en in de financiële verordening gemeente Velsen 2023 is in artikel 20 aangegeven dat deze 1x per 4 jaar geactualiseerd moet worden.

Beoogd doel en effect van het besluit

Een geactualiseerd kader voor de werkwijze bij financiële afwijkingen en investeringen.



Argumenten

De belangrijkste wijzigingen in de nota investeren en afschrijven 2025 worden hieronder aangegeven incl. onderbouwing voor de wijziging:

1. Aanpassing van de activeringsgrens naar € 50.000 voor alle investeringen. Investeringsgrens onder de activeringsgrens worden niet geactiveerd, de kosten worden dan in de exploitatiebegroting genomen in het jaar van aanschaf. Het gevolg van de aanpassing is dat de activeringsgrens voor investeringen met economisch nut € 25.000 hoger wordt. De reden van aanpassen is dat vanwege prijsstijgingen in de afgelopen jaren de activeringsgrens voor economisch nut meestijgt.
Voor investeringen met maatschappelijk nut wordt de grens € 150.000 lager. Het hanteren van dezelfde afschrijvingsgrens voor maatschappelijk en economisch nut maakt de werkwijze eenduidiger.
Voor voertuigen blijft de activeringsgrens € 35.000.
2. Levensverlengend onderhoud wordt altijd geactiveerd. Het verduurzamen van gebouwen valt onder levensverlengend onderhoud en wordt daardoor ook geactiveerd. De verschillende duurzaamheidsmaatregelen zijn niet meer apart opgenomen in de afschrijvingstabel. Verduurzamen van installaties door toepassen van een warmtepomp hoort bij technische installaties in de afschrijftabel. Hierdoor neemt het aantal verschillende te activeren onderdelen af en wordt de administratie overzichtelijker.
3. De afschrijvingstabel is gebaseerd op de economische levensduur van een activum. De technische levensduur is soms langer maar zeker voor machines is het niet effectief om door te gaan tot het activum geheel versleten is. De genoemde afschrijvingstermijnen voor riolering zijn in lijn met de termijnen zoals aangegeven in het Programma Water en Riolering Velsen 2024-2028. De afschrijftermijnen voor gebouwen, inclusief schoolgebouwen, is verlengd van 40 naar 60 jaar en sluit daarmee ook aan bij de economische levensduur.
4. Het moment van activeren en starten met afschrijven is strakker gedefinieerd. De afschrijving gaat starten op 1 januari volgend op het jaar waarin het activum gereed is gekomen dan wel is aangekocht. De huidige beschrijving had het nog over ingebruikname en dat is nu overal vervangen door gereedkomen.
5. Het investeringsplafond voor vervangingen vervalt. De nadruk verschuift naar een reële onderhoudsplanning die als basis moet dienen voor de benodigde investeringen. Bij de voorjaarsnota zal een goede afweging gemaakt moeten worden, op basis van de ruimte voor nieuwe kapitaallasten, welke investeringen opgenomen worden in het investeringsplan en in welke jaren. Het investeringsplafond was ingevoerd om de kapitaallasten te effenen over de jaren. Wanneer investeringen uitgesteld worden, zijn de actuele kapitaallasten lager dan geraamd en veroorzaakt dat bij de jaarrekening een positief saldo. Het dempen van het effect

van schommelingen in de kapitaallasten is er niet. Door reëel te begroten middels een onderhouds-/vervangingsplan kan het effect wel worden bereikt;

6. Investeringsplan voor een gebouw of weg bestaan meestal uit verschillende onderdelen, zoals casco en technische installaties. Deze onderdelen worden componenten genoemd. Voor toekomstige investeringen gaan we de componentenmethode toepassen. Investeringsplan die samengesteld zijn uit onderdelen met verschillende afschrijvingstermijnen, worden dan opgesplitst in de benoemde onderdelen in het investeringsplan. Hierdoor ontstaat ruimte in het investeringsplan in de toekomst om bepaalde onderdelen met een kortere afschrijvingstermijn te vervangen op moment dat de economische levensduur verstreken is.
Doordat de componentenmethode wordt toegepast is de afschrijvingstabel uitgebreid met de onderdelen die nog niet in de tabel zitten. Duurzaam inkopen is een standaard en daarmee is al vastgelegd dat bij vervangingen er duurzame materialen worden gebruikt. Apart specificeren is daardoor niet meer nodig;
7. De verplichting om investeringskredieten binnen 2 jaar uit te geven verval. Er wordt nu regelmatig het openhouden van krediet aangevraagd en goedgekeurd. De uitvoering van investering, zeker voor gebouwen, neemt standaard meer dan 2 jaar in beslag. Wel is opgenomen dat wanneer een investering gedurende 2 jaar niet start (geen geld op uitgegeven) dat de investering uit het investeringsplan wordt gehaald;
8. De raad geeft de nieuwe investeringen voor het eerste begrotingsjaar vrij. De restrictie voor het eerste jaar vrijgeven verval. In het eerste jaar van uitvoering worden vaak meerjarige verplichtingen aangegaan voor de uitvoering. Omdat de raad alleen het budget beschikbaar stelde voor het eerste jaar zouden deze verplichtingen voor meerjarige uitvoering niet aangegaan kunnen worden zonder voor ieder project daar expliciet toestemming voor te vragen. Dit wordt vaak vergeten. De werkwijze is nu in lijn met de praktijk gebracht. Alle budgetten van startende investeringen in worden meerjarig vrijgegeven. De raad kan bij de vaststelling van het investeringsplan beslissen om bepaalde budgetten nog niet vrij te geven.
9. Er wordt voorgesteld om de ingangsdatum met terugwerkende kracht per 1 januari 2025 in te laten gaan. Hiermee gaat de nota gelden vanaf boekjaar 2025. Daarmee blijft het financieel kader in lijn met voorstellen voor aanpassingen van de afschrijvingstermijnen voor de bezuinigingen.



De belangrijkste wijziging voor de nota afwijkingenbeleid is aansluiting bij de kadernota rechtmatigheid en van terminologie bij de financiële verordening.

Alternatieven

Geen nieuwe nota's vaststellen en doorgaan met de huidige nota's.

Risico's

Geen

Programma

Programma 5: Organisatie en financiën

Kader

Het wettelijk kader bestaat uit de Gemeentewet (artikel 212), het Besluit, begroting en verantwoording (BBV) en de notitie 'Materiele vaste activa' van de commissie BBV uit 2020.

Participatie en inspraak

Geen



Financiële consequenties

De financiële consequenties zijn divers en passen in de huidige begroting. Door het verlengen van de afschrijvingstermijnen zijn er minder afschrijvingslasten per jaar. Dit heeft effect op de afschrijvingslasten is bij onderwijshuisvesting, vastgoed panden, openbare ruimte investeringen en hardware. De aanpassing betekent wel dat de investering langer op de balans staat en dus wordt er ook langer rente over betaald. Effect is dat over de gehele levensduur van de investering meer kapitaallasten betaald moeten worden maar ook dat vervanging pas later plaats vindt en dit bijdraagt aan duurzaamheid.

Voor onderwijshuisvesting wordt de school niet meer als één investering opgenomen maar als de school zelf en de technische installatie. Het gebouw heeft een langere afschrijftermijn en de technische installatie een kortere termijn t.o.v. de huidige 40 jaar. Per saldo komt dit voor de eerste 15 jaar op dezelfde afschrijfbedrag uit en na 15 jaar, wordt het bedrag lager.

Onderdeel van de bezuinigingen is de verlenging van de afschrijftermijnen en via de nota investeren en afschrijven wordt dit ook verankerd in het financieel kader.

De nota afwijkingenbeleid 2025 heeft geen financieel effect.

Uitvoering van besluit

Na vaststellen van de nota's zullen deze gepubliceerd worden op lokale overheid.nl.

In de najaarsnota worden enkele aanpassingen doorgevoerd op basis van de het nieuwe kader. De begroting 2026 wordt volgens het nieuwe kader voor investeringen opgesteld.

Bijlagen - onderdeel uitmakend van het besluit

Nota investeren en afschrijven 2025

Nota afwijkingenbeleid 2025

Bijlagen - bijgevoegd als achtergrondinformatie

n.v.t.

GEMEENTE VELSEN

Burgemeester en wethouders van Velsen,

De secretaris,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a horizontal line at the bottom.

D. Veurink

De burgemeester,

A handwritten signature in blue ink, featuring a stylized 'F' and 'C' followed by a long horizontal stroke.

F.C. Dales

