



Raadsvoorstel 101 Vergadering 5 november 2015

Gemeenteraad

Onderwerp : Nota investeringsbeleid

B&W vergadering : 22 september 2015

Dienst / afdeling : Financiën en Control

Aan de gemeenteraad,

De noodzakelijke bezuinigingen binnen de gemeente Helmond hebben gevolgen voor de investeringsmogelijkheden. Dit vraagt om:

- Een betaalbaar en toekomstbestendig investeringsbeleid
- Een integraal afwegingskader van alle investeringen inclusief de strategische investeringen
- Bestuurlijke flexibiliteit om jaarlijks de investeringswensen bij te sturen

In de voorjaarsnota 2015 is een nieuw afwegingskader voor het investeringsbeleid gepresenteerd. Het uitgangspunt wat wordt gehanteerd is dat we naar een systematiek gaan waarbij nieuwe investeringen bekostigd worden uit de (vrijval) van bestaande kapitaallasten en daarmee budgettair neutraal passen binnen de meerjarenraming. De investeringen vergen daardoor geen extra middelen en leggen ook geen extra druk op het meerjarenperspectief. Hiermee blijft het investeringsbeleid betaalbaar en wordt daarmee ook toekomstbestendig.

Kapitaallastenplafond / investeringsniveau

In het hiervoor geschetst uitgangspunt blijft de omvang van de totale kapitaallasten gelijk. Dit wordt ook wel het kapitaallastenplafond genoemd. Hiermee wordt de beschikbare ruimte binnen de bestaande kapitaallasten bepalend voor de investeringsruimte voor nieuwe investeringen.

Investeringsbeslissingen worden in de nieuwe werkwijze nadrukkelijk afgewogen binnen het voor het investeringsplan beschikbare ruimte (vrijval kapitaallasten). Binnen het investeringsprogramma wordt onderscheid gemaakt tussen onrendabele investeringen en rendabele investeringen. Voor laatstgenoemde categorie investeringen is andere dekking / financiering voorhanden, bijvoorbeeld uit reserves of subsidies. Hiervoor geldt het kapitaallastenplafond dus niet.

Bij de opstelling van toekomstige investeringsprogramma's zal nadrukkelijk getoetst worden of voorgestelde uitgaven voldoen aan de definitie van investeringen om vermenging bij van afweging van investeringen en niet-investeringen (exploitatie-uitgaven) te voorkomen.

Integrale afweging investeringen inclusief strategische investeringen

Tot op heden hanteren we een werkwijze waarbij we de strategische investeringen afsplitsen van de overige investeringen. Dit gebeurt door strategische investeringen te dekken uit de bestemmingsreserve strategische investeringen, terwijl een groot deel ook weer gevoed wordt uit de jaarlijkse ruimte uit het investeringsprogramma. Dit "rondpompen" van geld wordt afgebouwd.

Focus op Investeringen van het begrotingsjaar, kansrijke investeringen van daarna

Zoals toegelicht in de voorjaarsnota 2015 wordt onderscheid gemaakt in investeringen voor het komende begrotingsjaar en de kansrijke investeringen van daarna. Deze laatste categorie worden op een "lijst met kansrijke investeringsprojecten" gezet. Definitieve toekenning van deze kansrijke investeringen gebeurt op basis van een gedegen voorbereiding van het investeringsvoorstel in het betreffende jaar. Hiermee komt de focus liggen op de investeringen voor het komende begrotingsjaar. De kansrijke investeringen voor de jaren daarna zijn op basis van een verdere uitwerking onderwerp bij de volgende voorjaarsnota.

Onderstaand een overzicht van de ten opzichte van de vorige nota gewijzigde en nieuwe uitgangspunten:

Nr	Uitgangspunt nota 2004	Voorstel uitgangspunt nota 2015
1	-	Nieuwe onrendabele investeringen worden primair bekostigd vanuit de (vrijval van) kapitaallasten en passen hiermee budgettair neutraal binnen de meerjarenraming.
2	-	Er wordt voor de onrendabele investeringen een kapitaallastenplafond ingevoerd. De omvang van de kapitaallasten blijft jaarlijks gelijk. De raad stelt het plafond vast en kan deze ook wijzigen.
3	Voor strategische investeringen wordt apart budgettaire ruimte gereserveerd via de bestemmingsreserve strategische investeringen.	Investeringen worden integraal afgewogen. Het onderscheid tussen strategische investeringen en overige investeringen wordt alleen nog in kwalitatieve zin gehanteerd.
4	-	Er wordt onderscheid gemaakt in besluitrijpe investeringsvoorstellen voor het komende begrotingsjaar waaraan een krediet wordt gevoteerd en een lijst met kansrijke investeringsprojecten voor ná het begrotingsjaar. Eerstgenoemde worden gedegen voorbereid voor de begroting en laatstgenoemde worden (nog) niet financieel vertaald, maar worden eerst goed uitgewerkt voor afweging in de komende jaarschijf.
6	Kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven.	Kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in <i>maximaal</i> 5 jaar afgeschreven.
7	Investeringen met maatschappelijk nut worden onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves geactiveerd. Hiervan kan bij raadsbesluit worden afgeweken.	Investeringen met maatschappelijk nut worden onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves geactiveerd. Indien de financiële resultaten daartoe ruimte bieden kan extra worden afgeschreven.
8	Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met de afschrijvingen.	Bijdragen aan activa van derden worden niet geactiveerd.
9	-	Er dient sprake te zijn van meerjarig nut.
10	-	Activa met een exploitatieduur van 2 jaar of minder worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
11	-	Activa met een waarde < € 50.000 worden niet geactiveerd, met uitzondering van gronden en terreinen.
12	Activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, inclusief toegerekende uren en overige indirecte kosten, rente wordt niet geactiveerd.	Voortzetten bestaande uitgangspunt, met de aanvulling dat dit onverkort geldt voor interne leveringen.
13	-	Niet compensabele BTW wordt opgeteld bij de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van het actief en geactiveerd.
14	-	De componentenbenadering wordt toegepast bij zowel investeringen met economisch nut als investeringen met maatschappelijk nut.

Wij stellen u voor om de Nota Investeringsbeleid vast te stellen met als ingangsdatum 1 januari 2016.

Het advies van de commissie Financiën zal, na ontvangst, voor u ter inzage worden gelegd.

Burgemeester en wethouders van Helmond,
de burgemeester
mevr. P.J.M.G. Blanksma-van den Heuvel

de secretaris
mr. drs. A.P.M. ter Voert

Bijlage:

- Nota Investeringsbeleid (deze heeft u ontvangen met de overige begrotingsstukken)



***Raadsbesluit 101
Vergadering 5 november 2015***

Gemeenteraad

De raad van de gemeente Helmond;
Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 22 september 2015
gelet op de bepalingen van de Gemeentewet;

besluit:

- 1. de Nota Investeringsbeleid vast te stellen met als ingangsdatum 1 januari 2016.**
- 2. de Nota activeren, waarderen en afschrijven van 2004, geactualiseerd begin 2005, in te trekken.**

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 5 november 2015.

De raad voornoemd,
de voorzitter

de griffier