



Raadsvoorstel

GEMEENTEBESTUUR

raadsnummer 2023 2
collegevergadering d.d. 22 november 2022
raadsvergadering d.d. 25 januari 2023
programma Bedrijfsvoering
portefeuillehouder F. Schatorjé

ons kenmerk 1912377
team RGFINT
steller K.J.E. Savelkouls MSc RC
doorkiesnummer +31 77 3599608
e-mail k.savelkouls@venlo.nl
datum 7 november 2022
bijlage(n) 1
datum verzonden

Onderwerp

Actualisatie Nota investeringsbeleid

Advies

1. De geactualiseerde Nota investeringsbeleid vast te stellen en met terugwerkende kracht per 1 januari 2023 in werking te laten treden.
2. De Nota investeringsbeleid 2008 in te trekken op het moment van inwerkingtreding van de nieuwe Nota investeringsbeleid.
3. Instemmen met het direct ten laste van de winst- en verliesrekening brengen van de begrote investeringen van minder dan € 50.000 voor een bedrag van € 159.000 in 2023 en € 28.000 in 2024.

Aanleiding

In de bijlage treft u de geactualiseerde Nota investeringsbeleid aan. Het laatst geactualiseerde investeringsbeleid dateert van 2008.

Het beleid is besproken met de auditcommissie op 24 november 2022.

Beoogd effect

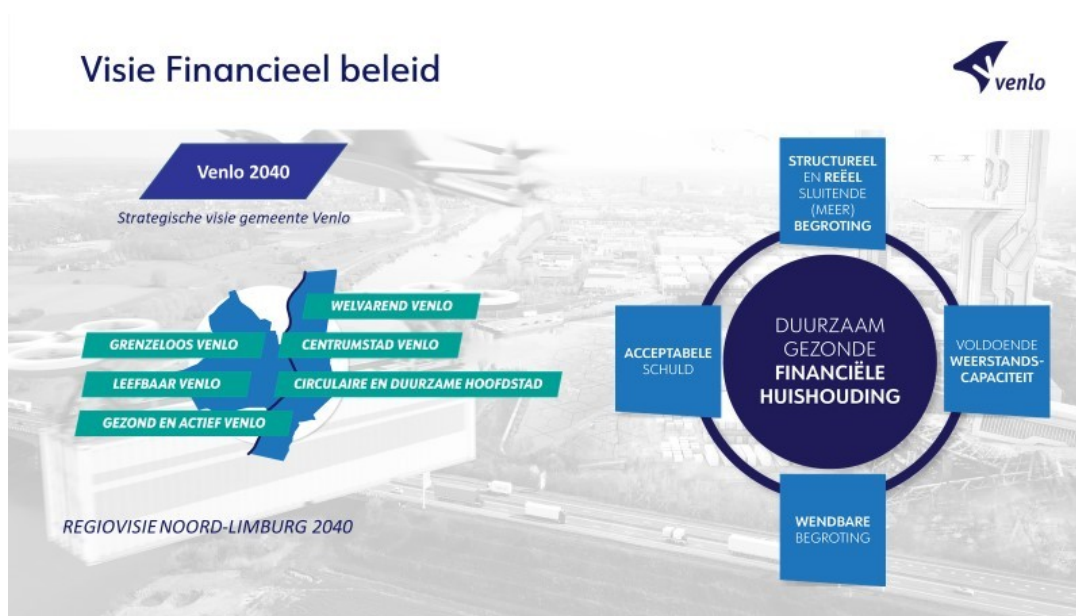
Het voeren van een solide financieel beleid is randvoorwaardelijk voor het realiseren van de ambities op de (middel)lange termijn waarbij op een doelmatige en doeltreffende manier wordt omgaan met onze middelen. Het is een middel voor het realiseren van de strategische opgave zoals geformuleerd in de strategische visie van Venlo 'Venlo 2040 Strategische visie gemeente Venlo'. De strategische opgave is vertaald in 6 inhoudelijke programma's.

Middelen zijn, net als onder andere grondstoffen, schaars en dienen te worden gealloceerd daar waar hun relatieve (maatschappelijk) rendement het hoogst is gerelateerd aan de strategische inhoudelijke opgave. Dit betekent dat we in Venlo kiezen voor een permanente kringloop waarbij (beleidsmatige) keuzes worden gemaakt tot vrijval van middelen ter financiering van (aanvullende) ambities en intensiveringen. Doelmatigheid, doeltreffendheid, rechtmatigheid en maatschappelijk verantwoord financieren en de (middel)lange termijn horizon, zijn belangrijke uitgangspunten.

Het voeren van een solide financieel beleid en als afgeleide hiervan het hebben van een solide financiële positie is geconcretiseerd in de strategische doelstelling: “*Het hebben van een duurzaam gezonde financiële huishouding*” en 4 tactische doelstellingen:

1. Het hebben van een structureel en reëel sluitende (meerjaren)begroting.
2. Het hebben van voldoende weerstandscapaciteit.
3. Het hebben van een wendbare begroting.
4. Het hebben van een acceptabele schuld.

Schematisch ziet dit er als volgt uit:



Het investeringsbeleid draagt bij aan de eerder genoemde doelstellingen en vormt een belangrijk hulpmiddel in het realiseren en behouden van een duurzaam gezonde financiële huishouding. Door middel van bijvoorbeeld het kapitaallastenplafond wordt bewaakt dat de begroting voldoende wendbaar en de schuld acceptabel blijft.

Actualisaties in het investeringsbeleid

De belangrijkste actualisaties ten opzichte van de nota uit 2008 zijn te verdelen in:

- Actualisaties als gevolg van wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV).
- Verduidelijkingen in werkwijzen.
- Enkele kleine beleidsafwegingen.

Actualisatie vanuit het BBV:

- De voorschriften m.b.t. waardering en activering zijn geactualiseerd naar de laatste BBV wijzigingen.
- De keuzemogelijkheid om investeringen met een maatschappelijk nut wel of niet te activeren is afgeschaft. Er is sprake van verplichte activering.
- Het is niet meer toegestaan om bij investeringen met een maatschappelijk nut reserves in mindering te brengen op het actief.
- Resultaat afhankelijk afschrijven op investeringen met een maatschappelijk nut is



niet meer toegestaan.

- Het bij verkoop of afstoting van een actief verdisconteren van de boekwaarde in de verkoopprijs is niet meer toegestaan; de verkoopopbrengst en de afboeking van de boekwaarde moeten afzonderlijk worden verantwoord.

Beleidsafwegingen:

- De inflatoire bijstelling van het kapitaallastenplafond en -budget is geregeld. Tot op heden werd het plafond (en kapitaallastebudget) niet voor inflatie gecorrigeerd. In de meest recente kadernota en concept begroting 2023 is dit uitgangspunt inmiddels toegepast.
- De bespaarde rente over de reserve afschrijving wordt ingezet ter dekking van de rentelasten van de investering. Hierdoor wordt de reserve afschrijving een reserve kapitaallasten (rente en afschrijving).
- De activeringsgrens is verhoogd van € 15.000 naar € 50.000. Investerings < € 50.000 worden rechtstreeks en eenmalig in de baten en lasten verantwoord.
- De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn uitgelijnd.

Werkwijzen:

- Het invoeren van de werkwijze om investeringstotalen per programmalijn te laten vaststellen door de gemeenteraad in plaats van individuele investeringsbudgetten. Dit verschaft het college van B&W bij de uitvoering van de begroting en binnen de kaders van de programmabegroting / inhoudelijke opgaven de mogelijkheid om binnen de programmalijn totalen waar nodig aanpassingen van investeringsbudgetten door te voeren. Dit is in lijn met de achterliggende gedachte als het gaat om sturing op programma's – programmalijnen.
- Werkwijze voorbereidingsinvesteringsbudgetten en afwikkelingsinvesteringsbudgetten ingevoerd.
- Termijn beschikbaarstelling investeringsbudgetten gemaximeerd.
- De werkwijze omtrent het kapitaallastenplafond is in de nota verwerkt. Daarnaast is de term kapitaallastebudget ingevoerd.
- De belangrijkste basale afwegingscriteria voor investeringen zijn benoemd.
- Er is uitgeschreven waaraan een investeringsvoorstel moet voldoen om het geautoriseerd te krijgen.
- Het jaarlijks vaststellen van de omslagrente mag behalve bij de kadernota ook bij de begroting.
- Rentelasten gedurende de realisatie van een investering worden in tegenstelling tot de bepaling in het oude investeringsbeleid geen onderdeel van de totale investering maar worden toegerekend aan de exploitatie via de omslagrente over de boekwaarde per 01-01 van de activa in voorbereiding. Dit wordt reeds sinds 2015 toegepast.

Naast bovenstaande actualisaties is er een begrippenlijst toegevoegd en is er duidelijkheid verschaft over de termen rendabel en onrendabel.

Na vaststelling van deze nota door uw raad zullen eventuele wijzigingen in de opvolgende jaren waarover uw raad heeft besloten rechtstreeks in de nota verwerkt gaan worden.

Als bijvoorbeeld in een beleidsplan Openbare Verlichting onderbouwd een gewijzigde afschrijvingstermijn door uw raad wordt doorgevoerd dan wordt dit ook in de nota investeringsbeleid verwerkt.



Deze werkwijze is als belangrijke 'vernieuwing' en aandachtspunt opgenomen in het door u vastgestelde 'kader Financieel beleid Venlo & beleidsagenda 2022-2026'.

Kanttekeningen

Na vaststelling van de nota zal de geactualiseerde nota geïmplementeerd worden. De implementatie is voorzien in 2023. De implementatie wordt gestart met een procesbeschrijving voor het investeringsproces. Deze procesbeschrijving zal het gehele proces beslaan van start voornemen tot investeren tot de buiten gebruikstelling van het actief. Ook het beheer van de activa zal onderdeel uitmaken van deze procesbeschrijving.

Deze procesbeschrijving zal vervolgens de leidraad zijn voor de implementatie. Voor elke processtap wordt bekeken door een werkgroep of deze stap in voldoende mate is geïmplementeerd. Vaste componenten van een procesbeschrijving zoals werkinstructies, te gebruiken formulieren, rollen en databases maar ook gedrag en werkwijze, trainingen worden hierin betrokken.

Financiën

De volgende twee onderdelen hebben een financieel effect dat nog verwerkt moet worden in de begroting:

1. Het ophogen van de activeringsgrens naar € 50.000. Op dit moment zijn er 9 investeringskredieten met een totaal bedrag voor € 186.973 aan begrote uitgaven opgenomen in de begroting die dan niet meer geactiveerd worden. Dekking zal moeten plaatsvinden vanuit de baten en lasten. Bij ingangsdatum 1 januari 2023 betekent dit:
 1. € 158.973 incidentele lasten in 2023
 2. € 28.000 incidentele lasten in 2024

Voorgesteld wordt dit in de VoRap 2023 / Begroting 2024 in de begroting te wijzigen. Omdat het een verschuiving van lasten in de tijd betreft zouden de incidentele lasten in 2023 respectievelijk 2024 gedekt kunnen worden uit de besparing aan kapitaallasten in de jaren waarin de kapitaallasten waren begroot volgens de oude afschrijvingstermijnen. Om administratieve lasten te beperken en gezien de lage materialiteit wordt voorgesteld de incidentele lasten 2023 en 2024 te dekken uit het kapitaallastenbudget en de eventuele te verwachten incidentele onderuitputting.

2. Enkele aanpassingen van afschrijvingstermijnen in de Afschrijvingstabel. In het BBV wordt dit omschreven als een schattingswijziging. Schattingswijzigingen moeten prospectief verwerkt worden. Dit houdt in dat bestaande boekwaarden niet worden herrekend, maar over de gewijzigde verwachte toekomstige gebruiksduur worden afgeschreven. Het effect hiervan bedraagt structureel € 17.000 meer kapitaallasten vanaf 2023. Hierover dient nog definitieve afstemming plaats te vinden met de accountant. Voorgesteld wordt dit effect te verwerken in de VoRap 2023 en Begroting 2024 ten laste van de ruimte binnen het kapitaallastenbudget.

Communicatie

NVT

Vervolgprocedure raad

NVT



Burgemeester en wethouders van Venlo
de secretaris

de burgemeester

Twan Beurskens

Antoin Scholten

Bijlagen

- | | | |
|----|-------------------------|------------|
| 1. | Nota investeringsbeleid | 07-11-2022 |
| 2. | .. | .. |
| 3. | .. | .. |
| 4. | .. | .. |
| 5. | .. | .. |



Raadsbesluit

GEMEENTEBESTUUR

onderwerp Actualisatie Nota investeringsbeleid
raadsnummer 2023 2
raadsvergadering d.d. 25 januari 2023

team RGFINT
steller K.J.E. Savelkouls MSc RC
doorkiesnummer +31 77 3599608
e-mail k.savelkouls@venlo.nl
datum 7 november 2022

De raad van de gemeente Venlo;

gelezen het voorstel van het college van 22 november 2022, registratienummer 1912377;
gelet op artikel 212 Gemeentewet;

besluit:

1. De geactualiseerde Nota investeringsbeleid vast te stellen en met terugwerkende kracht per 1 januari 2023 in werking te laten treden.
2. De Nota investeringsbeleid 2008 in te trekken op het moment van inwerkingtreding van de nieuwe nota investeringsbeleid.
3. Instemmen met het direct ten laste van de winst- en verliesrekening brengen van de begrote investeringen van minder dan € 50.000 voor een bedrag van € 159.000 in 2023 en € 28.000 in 2024.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 25 januari 2023.

De griffier

De voorzitter

Geert van Soest

Antoin Scholten