

**College van Gedeputeerde Staten
statenbrief**

Aan Provinciale Staten

DATUM	15-2-2022	NUMMER PS	Voegt de griffie toe
DOMEIN	BDV	COMMISSIE	Commissie
STELLER	Wesley de Does	TELEFOONNUMMER	+31622852868
NUMMER	82426A35	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk

Onderwerp Statenbrief:

Nota Investeren, waarden en exploiteren

Voorgestelde behandeling:

Ter informatie

Geachte dames en heren,

In de financiële auditcommissie van 23 februari a.s. bespreken wij graag het concept van de Nota Investeren, waarden en exploiteren (vanaf nu Nota Investeren). In de financiële verordening heeft uw Staten vastgelegd dat deze Nota Investeren eens in de vier jaar moet worden herijkt en vastgesteld. In dit nieuwe concept zijn relatief veel zaken gewijzigd ten opzichte van de versie uit 2017.

Dit heeft meerdere redenen:

1. uw Staten heeft eerder aangegeven duidelijker afspraken te willen maken over de frequentie en manier van tussentijds rapporteren bij verschillende soorten projecten.
2. in recente boardletters en accountantsverslagen van de extern accountant werden aanbevelingen gedaan die effect hebben op deze nota. Deze zijn verwerkt in de nota.
3. in rapporten van de Randstedelijke Rekenkamer werden aanbevelingen gedaan die effect hebben op deze nota. Ook deze zijn verwerkt in de nota.
4. er zijn Stellige uitspraken en aanbevelingen van de commissie BBV uitgebracht die effect hebben op deze nota.
5. de totstandkoming van het MIP (Meerjaren Investeringsplan) en MOP (Meerjaren Onderhoudsplan) biedt kans tot eenduidige informatie- en besluitvormingsmomenten bij het vaststellen van de Kadernota en Begroting. Deze besluitvormingsmomenten willen we graag vastleggen in de Nota Investeren.
6. wensen vanuit uw Staten om bij investeringen de circulariteit van grondstoffen en materialen een plek te geven bij de huidige en toekomstige investeringsbeslissingen.

De uitwerking van de nota heeft financiële consequenties. Deze financiële consequenties hebben met name betrekking op:

- 1) Financiële vaste activa: Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van financiële vaste activa, die tot uitdrukking komen in het verschil tussen de boekwaarde en de marktwaarde, worden middels het vormen van een reservering ten laste gebracht van het exploitatieresultaat. Deze reservering bestaat uit de vorming van een voorziening en/of een storting in een reserve, hetgeen afhankelijk is of aan de gestelde eisen voor de vorming van een voorziening wordt voldaan. Voor het bepalen van de marktwaarde kan gebruik worden gemaakt van de waardering tegen het zichtbaar eigen vermogen (pagina 12 in de nota);
- 2) Indexatie van infrastructurele investeringskredieten legt een beslag op beschikbare middelen (pagina 19 in de nota);
- 3) Toepassing van P85 systematiek bij infrastructurele investeringen legt een beslag op beschikbare middelen (pagina 19 in de nota);
- 4) Het activeren van onze bijdragen in activa van derden kan invloed hebben op de jaarlijkse exploitatie (pagina 9 in de nota);

- 5) Het hanteren van een restwaarde bij activa zal leiden tot een stelselwijziging en heeft invloed op toekomstige kapitaallasten (pagina 24 in de nota);
- 6) Lagere activeringsgrens bij ICT van € 50.000 (pagina 10 in de nota);

In een tweetal werksessies, op 13 oktober en 24 november hebben wij over deze voorgestelde wijzigingen gesproken. Wij hebben toen o.a. stilgestaan bij de verschillende fasen van projecten, de momenten van besluitvorming door uw Staten, hoe om te gaan met indexatie, risico's, restwaarde enz.

De Nota Investeren is een belangrijk kaderstellend document. Als college kijken wij daarbij terug op een tweetal goede werksessies met uw Staten. Wij vinden het in die gemeenschappelijke werkwijze passen u nu eerst een conceptversie van de nieuwe Nota Investeren voor te leggen, eventuele reflecties op te halen en de Nota Investeren daarna in de definitieve versie met statenvoorstel voor besluitvorming aan te bieden. Wij richten ons daarbij op vaststelling in de vergadering van Provinciale Staten op 11 mei a.s.

U treft bijgaand ook de concept besluitekst, welke wij graag aan u voorleggen. Deze kunnen u helpen bij het lezen van de nota. Het is dus niet onze bedoeling deze te agenderen op de eerstkomende vergadering van Provinciale Staten, maar ook hier uw reflecties te vernemen op het voorstel en de opsomming van expliciete besluitpunten.

In de nota is in alinea 6.1.5 een tekst opgenomen ten aanzien van circulariteit. De intentie is om het beschreven kader te volgen, echter betreft dit een bespreekpunt met de accountant. Wij vragen PwC aanwezig te zijn bij de volgende bespreking van 23 februari in de FAC om op dit punt mee te denken, gezien het feit dat het hier gaat om een stelselwijziging.

Wij kijken uit naar de bespreking van beide concept stukken.

Vervolgprocedure / voortgang

FAC 13 april 2022 – Definitieve versie Nota investeren

PS 11 mei 2022 – Vaststelling Nota investeren

Bijlagen

- 1) Conceptversie Nota Investeren, waarden en exploiteren
- 2) Conceptversie besluitpunten in toekomstig Statenvoorstel

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

Secretaris,
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen