

**College van Gedeputeerde Staten**  
**Concept besluitteksten**

DATUM	15-2-2022	NUMMER PS	Voegt de griffie toe
DOMEIN	BDV	COMMISSIE	Alle
STELLER	Wesley de Does	TELEFOONNUMMER	0622852868
DOCUMENTNUMMER	Documentnummer	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk

---

**Onderwerp** : Nota Investeren, waarderen en exploiteren

---

**Bijlage(n):** 1. Concept Nota Investeren, waarderen en exploiteren

---

Aan Provinciale Staten,

Bijgevoegd de concept besluitteksten behorende bij de concept Nota Investeren, waarderen en exploiteren. Deze besluitteksten worden gebruikt bij de totstandkoming van het Statenvoorstel en zouden u kunnen helpen bij het lezen van de nota.

**Gevraagd besluit**

De Nota Investeren, waarderen en exploiteren vast te stellen met de daarin opgenomen uitgangspunten, zoals deze hieronder in het kort zijn weergegeven:

1. Onder investeren wordt verstaan het vastleggen van vermogen in materiële objecten en immateriële- en financiële activa waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt en die leiden tot:
  - a. een nieuw object; en /of
  - b. een significante kwaliteitsverbetering aan een bestaand object; en/of
  - c. een levensduurverlenging van het object; en/of
  - d. aanpassingen aan het object om te (blijven) voldoen aan wet- en regelgeving.
2. Onder onderhoud wordt verstaan de uitgaven die worden gedaan ten behoeve van het behoud van de oorspronkelijke kwaliteit en levensduur van een object.
3. Alle investeringen met een levensduur langer dan 1 jaar én groter dan € 100.000 worden geactiveerd. Voor ICT geldt een ondergrens van € 50.000.
4. De Provincie Utrecht onderscheidt in lijn met het BBV drie soorten vaste activa:
  - a. Immateriële vaste activa;
  - b. Materiële vaste activa;
  - c. Financiële vaste activa
5. De provincie heeft de mogelijkheid te investeren in een actief van een derde. Deze investering mag worden geactiveerd, mits voldaan wordt aan de BBV-criteria die genoemd zijn in artikel 61. Dergelijke investeringen worden gerubriceerd onder de immateriële vaste activa.
6. Investeringsvoorstellen worden expliciet als beslispunt opgenomen in het Statenvoorstel bij de Kadernota en de Begroting.
7. Indien tussentijds een investeringsvoorstel noodzakelijk wordt geacht dat niet bij vaststelling van de Kadernota of de Begroting is voorzien, dan dient hiertoe een afzonderlijk voorstel aan Provinciale Staten te worden voorgelegd.
8. De provincie Utrecht onderscheidt als het gaat om besluitvormingsmomenten en tussentijdse voortgangsrapportages drie soorten investeringsprojecten:
  - a. Reguliere investeringsprojecten: tot € 15 miljoen;
  - b. Grote investeringsprojecten: vanaf € 15 miljoen, maar niet complex;
  - c. Complexe investeringsprojecten.

9. PS besluit bij de start van de definitiefase van een investeringsproject of het betreffende project de status van complex investeringsproject krijgt.
10. PS hanteert als richtlijn om een investeringsproject als complex te beschouwen dat het voldoet aan tenminste drie van de hieronder genoemde factoren:
  - a. Grote impact op de provinciale bedrijfsvoering;
  - b. Grote impact op de samenleving;
  - c. Doorlooptijd > 5 jaar;
  - d. Grote mate van betrokkenheid van meerdere externe partijen;
  - e. Grote politieke en bestuurlijke gevoeligheid;
  - f. Toepassing nieuwe technologieën of financieringsconstructies;
  - g. Substantiële provinciale verantwoordelijkheid;
  - h. Organisatorisch complex besturings- en uitvoeringsproces.
11. PS wordt over de voortgang van alle investeringsprojecten gerapporteerd via het MIP, welke bij de Kadernota en de Begroting wordt meegestuurd en vastgesteld. Over complexe investeringsprojecten wordt ook gerapporteerd in de Paragraaf Projecten van de Begroting en jaarstukken en indien afgesproken met PS via aparte tussentijdse rapportages.
12. De provincie Utrecht onderscheidt bij elk investeringsproject zes fasen:
  - a. De **Initiatiefase** leidt tot een Principebesluit. Over studieprojecten in de initiatiefase wordt gerapporteerd bij het MIP. Het MIP wordt meegestuurd bij de Kadernota en de Begroting. PS besluit met een Principebesluit bij de Kadernota en Begroting of een project de definitiefase ingaat en of dit project de status 'complex investeringsproject' krijgt. In de jaarrekening wordt enkel de financiële stand per investering verantwoord.
  - b. De **Definitiefase** leidt tot een Projectuitwerkingsbesluit. PS stelt het projectuitwerkingsbesluit vast voor
    - i. Grote (niet complexe) projecten bij het MIP, tezamen met een eventuele aanvraag voor een voorbereidingskrediet.
    - ii. Complexe projecten middels een apart statenvoorstel, tezamen met het voorbereidingskrediet.
  - c. De **Ontwerpfase** leidt tot een voorlopig ontwerp (VO), waardoor PS een ontwerpbesluit kan nemen met het besluit tot verlenen van krediet. De kosten voor eventueel toekomstig onderhoud en beheer zijn geraamd en onderdeel van het te nemen besluit. PS stelt het Ontwerpbesluit en bijbehorend krediet vast voor
    - i. Reguliere en grote (niet complexe) projecten bij het MIP
    - ii. Complexe projecten middels een apart statenvoorstel.
  - d. Ten aanzien van de **Vorbereidingsfase**, **Realisatiefase** en **Nazorgfase** wordt PS geïnformeerd middels het MIP. Hierbij vindt geen formele besluitvorming plaats.
13. Infrastructurele investeringen groter dan € 150.000 worden geraamd middels de SSK-methode (Standaardsystematiek Kostenraming van het kennisplatform CROW). Bij complexe investeringen geldt daarbij dat de hoogte van het krediet wordt aangevraagd op de zogenaamde P85 waarde. De waarde P85 betekent dat er met 85% zekerheid kan worden gesteld dat de werkelijke uitgaven aan deze investering zich binnen deze waarde zullen ontwikkelen.
14. Infrastructurele investeringsprojecten die zich over meerdere jaren voltrekken worden jaarlijks geïndexeerd en de financiële effecten daarvan worden verwerkt in het MIP, de Kadernota, de Begroting en het daarin opgenomen meerjarenperspectief. De indexatie voor infrastructurele projecten wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer voor de grond-, weg- en waterbouw (GWW), zoals dat door het CPB wordt bijgehouden.
15. Het mandaat voor de onzekerheidsreserve is toegewezen aan het college van GS en wordt voorbehouden voor deze specifieke complexe investering. Dat wil zeggen dat het deel van het toegekende krediet (verschil deterministisch P50 waarde en P85) uitsluitend beschikbaar is voor dat specifieke project waarvoor het krediet is gereserveerd. Het is GS niet toegestaan om onzekerheidsreserveringen voor andere aanvragen te gebruiken dan voor de projecten waarvoor deze onzekerheidsreserve is gevormd.
16. Indien bij een investeringsproject, middels bijvoorbeeld een materialenpaspoort of andere onderbouwing van de circulaire waarde van de grondstoffen, een restwaarde aan de materialen die gebruikt zijn bij het object is toe te kennen, mag een restwaarde worden gehanteerd van de marktwaarde van deze materialen. Dit leidt tot lagere afschrijvingslasten per jaar.

17. De provincie Utrecht past de lineaire afschrijvingsmethode toe en kent de componentenbenadering bij objecten die bestaan uit componenten met een verschillende levensduur.
18. De provincie Utrecht begint met afschrijven op 1 januari van het boekjaar dat volgt op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt.
19. De afschrijvingstermijnen per categorie van activa zijn vastgelegd in bijlage 2 van deze nota en worden als basis gebruikt voor de berekening van kapitaalslasten en de te hanteren grondslagen bij de jaarstukken.
20. GS opdracht te geven op basis van de herijkte treasury strategie de eventuele gevolgen van een rentecomponent in de kapitaalslasten in beeld te brengen en deze separaat voor te leggen aan PS voor de Kadernota van 2024.

CONCEPT