

**College van Gedeputeerde Staten
Statenvoorstel**

DATUM	26 september 2017	NUMMER PS	PS2017BEM14
AFDELING	MAO	COMMISSIE	Bestuur, Economie en Middelen
STELLER	Stephen van Aken	DOORKIESNUMMER	06-21124682
DOCUMENTNUMMER	81BE542A	PORTEFEUILLEHOUDER	Verbeek-Nijhof

Titel : Nota investeren

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit pag. 3/5

Toelichting pag. 4/5

Bijlage(n): Nota investeren, waarden en exploiteren

Aan Provinciale Staten,

Inleiding

Voorgeschiedenis

Tot en met 2016 werd alleen de categorie investeringen met een economisch nut (bijvoorbeeld gebouwen, traminfrastructuur) als investering op de balans geactiveerd. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is in 2016 gewijzigd, waardoor investeringen met een maatschappelijk nut na 01 januari 2017 als activa op de balans moeten worden opgenomen. Het resultaat is dat alle investeringen van provincies moeten worden geactiveerd wat leidt tot een vraag voor zo uniform mogelijke spelregels. De vraag naar uniforme spelregels is tevens naar voren gekomen vanuit de Provinciale Staten tijdens de behandeling van de Nota Kapitaalgoederen wegen en vaarwegen in 2016.

Essentie / samenvatting

De Nota investeren, waarden en exploiteren (hierna Nota investeren) zorgt voor uniforme spelregels rondom investeren. Aan de hand van de vastgestelde Nota investeringen en de uitwerkingen in de nota's kapitaalgoederen mobiliteit en bedrijfsvoering wordt een meerjaren investeringsplanning (MIP) en meerjaren onderhoudsplanning (MOP) voor de kapitaalgoederen opgesteld en zullen de financiële effecten, als gevolg van de kapitaalslasten, zichtbaar worden. Deze financiële effecten worden verwerkt in de begroting en de jaarrekening.

De Nota investeren is een uitwerking van de wettelijke kaders en de Verordening interne zaken van de provincie Utrecht. Het bevat het begrippenkader, criteria en het (bestuurlijk) proces voor activeren, waarden en exploiteren. Na het vaststellen van de Nota investeren is het noodzakelijk de verordening interne zaken op onderdelen te wijzigen (zie verder 'Juridisch').

De belangrijkste spelregels zijn op advies van BMC opgesteld en betreffen het activeren vanaf €100.000 voor investeringen met economisch én maatschappelijk nut, regels met betrekking tot de kredietverlening in relatie tot de P&C cyclus, voor investeringen boven de €10 mln. worden in een apart voorstel aan Provinciale Staten voorgesteld en voor complexe projecten (criteria zijn in de kaders meegegeven) wordt een apart P&C regime gevolgd. En tenslotte compensatie van hogere lasten worden altijd ter goedkeuring aan GS voorgelegd.

Financiële consequenties

De Nota investeren biedt een kader wat zorgt voor het structureren van het proces en het format rond investeringen dat ten einde gebruikt kan worden om een Meerjareninvesteringsplanning in te richten. De grootte van de financiële effecten op de Kadernota 2018 worden hierom nog niet toegelicht.

Bestuurlijke dilemma's / politieke gevoeligheid

n.v.t.

Overwogen oplossingsrichtingen en alternatieven

n.v.t.

Effecten op duurzaamheid

n.v.t.

Voorgesteld wordt het besluit, nr. 81BE542A, tot de Nota investeren, waarderen en exploiteren vast te stellen

Gedeputeerde Staten,

Voorzitter,

Secretaris,

Ontwerp-besluit

Besluit van Provinciale State van Utrecht van 6 november 2017, nr 81BE542A, tot het vaststellen van de Nota investeren, waarden en exploiteren.

Provinciale Staten van Utrecht;

Gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 26-09-2017, Nota investeren, waarden en exploiteren.

Gelet op het Besluit Begroting Verantwoording (BBV) van 1 januari 2017,

Overwegende dat de Nota investeren bijdraagt aan een samenhangend en transparant beleid rond alle investeringen door middel van uniforme spelregels welke inzicht geven in activeren en de dekking van de kapitaallasten.

Besluiten de Nota investeren, waarden en exploiteren vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van Provinciale Staten van Utrecht van 6 november 2017, 81BE542A

Voorzitter,

Griffier,

Toelichting

Als de Provinciale Staten een besluit neemt om een investeringsproject uit te voeren en de bijbehorende uitgaven te autoriseren, wordt een waardevol investeringsgoed toegevoegd aan het provinciaal bezit. De Nota investeren geeft de spelregels waaraan moet worden voldaan bij zowel nieuwe investeringen (o.a. de kredietverlening), inclusief het (meerjarig) onderhoud hiervan, als de vervangingsinvesteringen. De spelregels zorgen voor meer grip op de investeringen en kapitaallasten door uniforme kaders op te stellen met betrekking tot activeren en de dekking van de kapitaallasten. Dit sluit aan bij de vraag vanuit Provinciale Staten naar een samenhangend en transparant beleid rond alle investeringen.

De directe aanleiding voor het invoeren van de Nota investeren is de wijziging in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Dit betekent dat met ingang van 2017 alle investeringen van provincies en gemeenten geactiveerd moeten worden. Tot en met 2016 werd alleen de categorie investeringen met een economisch nut (bijvoorbeeld gebouwen, traminfrastructuur) als investering op de balans geactiveerd. Het BBV is in 2016 gewijzigd, waardoor investeringen met een maatschappelijk nut na 1 januari 2017 als activa op de balans moeten worden opgenomen. Het resultaat is dat alle investeringen van provincies moeten worden geactiveerd wat leidt tot een vraag voor zo uniform mogelijke spelregels.

De vraag naar uniforme spelregels is tevens naar voren gekomen vanuit Provinciale Staten tijdens de behandeling van de Nota Kapitaalgoederen wegen en vaarwegen in 2016. Deze nota kapitaalgoederen is een verdere uitwerking voor (vaar)wegen en past binnen de Nota investeren gestelde kaders. Zo zal er ook een nota kapitaalgoederen verschijnen voor de bedrijfsvoering en OV of, als OV geen specifieke uitwerking behoeft ten opzichte van de (vaar)wegen, een nota kapitaalgoederen Mobiliteit (wegen en OV samen). Aan de hand van de vastgestelde Nota investeren en de uitwerkingen in de nota's kapitaalgoederen wordt een meerjaren investeringsplanning (MIP) en meerjaren onderhoudsplanning (MOP) voor de kapitaalgoederen opgesteld en zullen de financiële effecten, als gevolg van de kapitaalslasten, zichtbaar worden. Deze financiële effecten worden verwerkt in de begroting en de jaarrekening.

De Nota investeren is een uitwerking van de wettelijke kaders en de Verordening interne zaken van de provincie Utrecht. Het bevat het begrippenkader, criteria en het (bestuurlijk) proces voor activeren, waarderen en exploiteren. Na het vaststellen van de Nota investeren, waarderen en exploiteren is het noodzakelijk de verordening interne zaken op onderdelen te wijzigen (zie verder 'Juridisch').

Op hoofdlijnen bestaat het uit de volgende financiële kaders op advies van BMC:

- Activeren geldt voor investeringen met een meerjarig economisch nut boven de € 100.000 provinciale middelen (=bruto investering minus bedragen van derden);
- Grond wordt altijd geactiveerd;
- Activeren geldt voor investering in een openbare ruimte met een meerjarig maatschappelijk nut boven de € 100.000 provinciale middelen;
- Voor kredieten vanaf € 10 miljoen (bruto) wordt een apart voorstel ter besluitvorming voorgelegd aan de Provinciale Staten;
- Indien niet binnen 1 jaar na het verlenen van het krediet is gestart met de uitvoering vervalt het krediet.
- Voor complexe projecten wordt voorgesteld om een apart P&C regime te volgen, waarbij een project complex is als tenminste twee van het onderstaande criteria van toepassing zijn:
 - Financiële omvang heeft van € 10 miljoen (bruto);
 - Grote impact heeft op provinciale bedrijfsvoering of samenleving;
 - Een doorlooptijd heeft van > 5 jaar;
 - Betrokkenheid van meerdere externe partijen;
 - Politiek en bestuurlijke gevoeligheid;
 - Toepassing nieuwe technologieën en financieringsconstructies;
 - Substantiële provinciale verantwoordelijkheid;
 - Organisatorisch complex besturing- en uitvoeringsproces.
- Compensatie van hogere lasten vanuit hogere inkomsten dan geraamd is alleen toegestaan na goedkeuring door GS. Hierbij moet er een oorzakelijke relatie zijn tussen de hogere baten en lasten.

Wettelijke grondslag

- Provinciewet; artikel 216 en 217;
- Verordening Interne Zaken provincie Utrecht;

- BBV; artikel 59 – 65.

Beoogd effect

De Nota draagt bij aan een samenhangend en transparant beleid rond alle investeringen door middel van uniforme spelregels welke inzicht geven in activeren en de dekking van de kapitaallasten.

Effecten op duurzaamheid

n.v.t.

Argumenten

1. Met ingang van 2017 moeten alle investeringen van provincies en gemeenten worden geactiveerd;
2. Vanuit de Provinciale Staten is gevraagd om een samenhangend en transparant beleid en hierop gebaseerde uitvoering rond alle investeringen;
3. De overname van de verkeer- en vervoerstaken vanuit de BRU zorgt voor een vraag naar uniforme kaders omtrent investeren;
4. De eisen die worden gesteld aan de accountantscontrole, zowel vanuit de wet als het toezicht hierop door de Autoriteit Financiële Markten (AFM), vereist dat duidelijk is hoe de provincie invulling geeft aan de wettelijke voorschriften respectievelijk haar eigen beleidsregels.

Kanttekeningen

De Nota investeren biedt een kader wat zorgt voor het structureren van het proces en het format rond investeringen dat ten einde gebruikt kan worden om een Meerjareninvesteringsplanning in te richten. De grootte van de financiële effecten op de Kadernota 2018 worden hierom nog niet toegelicht.

Financiën

De Nota investeren bevat de volgende financiële kaders:

- Activeren geldt voor investeringen met een meerjarig economisch nut boven de € 100.000 provinciale middelen (=bruto investering minus bedragen van derden);
- Grond wordt altijd geactiveerd;
- Activeren geldt voor investering in een openbare ruimte met een meerjarig maatschappelijk nut boven de € 100.000 provinciale middelen;
- Voor kredieten vanaf € 10 miljoen (bruto) wordt een apart voorstel ter besluitvorming voorgelegd aan de Provinciale Staten;
- Indien niet binnen 1 jaar na het verlenen van het krediet is gestart met de uitvoering vervalt het krediet.
- Voor complexe projecten wordt voorgesteld om een apart P&C regime te volgen, waarbij een project complex is als tenminste twee van het onderstaande criteria van toepassing zijn:
 - Financiële omvang heeft van € 10 miljoen (bruto);
 - Grote impact heeft op provinciale bedrijfsvoering of samenleving;
 - Een doorlooptijd heeft van > 5 jaar;
 - Betrokkenheid van meerdere externe partijen;
 - Politiek en bestuurlijke gevoeligheid;
 - Toepassing nieuwe technologieën en financieringsconstructies;
 - Substantiële provinciale verantwoordelijkheid;
 - Organisatorisch complex besturing- en uitvoeringsproces.
- Compensatie van hogere lasten vanuit hogere inkomsten dan geraamd is alleen toegestaan na goedkeuring door GS. Hierbij moet er een oorzakelijke relatie zijn tussen de hogere baten en lasten.

Realisatie

Indien wordt ingestemd met de Nota investeren kan een Meerjareninvesteringsplanning ingericht worden en kan inzicht worden verkregen in het verloop van de kapitaallasten per investering.

Juridisch

Gelet op de veranderingen van het BBV, maar ook de invoering van vennootschapsbelasting (VpB) en de eisen vanuit de Wet Markt en Overheid, is het voorstel om de verordeningen met als basis art. 216 en 217 van de Provinciewet (PW) los te koppelen van de Verordening Interne Zaken. Dit is bij de lokale overheid ook de meest voorkomende vorm. Na besluitvorming over deze Nota investeren worden opgesteld:

- De verordening met als basis art 216 PW; “de financiële verordening”;
- De verordening met als basis art 217 PW; “de controleverordening”;
- De verordening interne zaken wordt hierop aangepast.

Europa

n.v.t.

Communicatie

n.v.t.

Bijlagen

Nota investeren, waarden en exploiteren.