

MEMO

Van VBO / team Planning & Control
Aan Auditcommissie
Datum 4 juni 2020
Betreft Proces herziening nota kapitaalgoederen
Bijlagen I: Notitie voorstel aanpassing financiële kaderstellende nota's
II: Nota onderhoud kapitaalgoederen (2013)

Contactpersoon

Marc Muusz
T 078 - 770 4611
E m.muusz@dordrecht.nl

Onderwerp

Kennisnemen van de aanpak van de herziening nota kapitaalgoederen

1. Inleiding

In december 2019 hebben we u een notitie met een voorstel tot aanpassing van de financiële kaderstellende nota's aangeboden, waarin wij u adviseerden over de noodzaak tot het technisch, middelgroot of groot herzien van de betreffende nota's (zie bijlage).

Eén van de kaderstellende nota's is de 'Nota Onderhoud kapitaalgoederen'. Aangegeven is dat deze nota na consultatie hierover met de auditcommissie het derde kwartaal van 2020 wordt aangepast. Voorgesteld is dat de aanpassing een technische aanpassing zal worden, wat betekent dat de herziening vooral bestaat uit kleinere actualisaties op basis van gemeentelijke- dan wel regionale organisatorische wijzingen, het herzien van jaartallen en het invoegen van kleine aanpassingen op basis van relatief 'neutrale' technische wijzigingen in de kaderstelling. Er is voor een technische aanpassing geen tussentijdse afstemming van een concept versie van de nieuwe nota met raad nodig. Zoals afgesproken willen we de auditcommissie wel laten kennisnemen van de aanpak van de herziening van de nota kapitaalgoederen.

2. Nota Onderhoud kapitaalgoederen

Het vigerend beleid met betrekking tot onderhoud kapitaalgoederen van de gemeente Dordrecht is vastgelegd in verschillende beleidsnotities. Tevens is het onderhoud en beheer vastgelegd in meerjaren onderhouds- en beheerplannen (MJOP's). De spelregels rond voorzieningen, die zijn gevormd voor de lasten van groot onderhoud, zijn vastgelegd in de nota reserves en voorzieningen. Tenslotte is ook het kwaliteitshandboek openbare ruimte (KOR) een belangrijke pijler waarin de kwaliteiten en onderhoudseisen per kapitaalgoed worden vastgelegd. Op dit moment wordt het KOR handboek herzien/geactualiseerd.

Al deze kaders en notities komen samen in de nota 'onderhoud kapitaalgoederen'. Deze nota is feitelijk een overkoepelende notitie die huidige praktijk rondom het onderhoud van kapitaalgoederen formaliseert. De nota is hiermee een zogenaamde 'paraplunota'.

De nota 'onderhoud kapitaalgoederen' uit 2013 (zie bijlage) is inmiddels gedateerd, omdat er verwijzingen in staan naar beleidsstukken die niet meer geldend zijn. De wegennota, vastgoednota en het gemeentelijk rioleringsplan zijn voorbeelden van kaderstellende stukken die in de regel voor een afgebakende periode van vier à vijf jaar zijn opgesteld. Daarna worden deze beleidsnotities vernieuwd.

Bovendien is er sprake van een aantal ontwikkelingen die in de huidige nota Onderhoud kapitaalgoederen onvoldoende zijn verankerd, zoals:

- de actualiteit met betrekking tot assetmanagement,
- de verbinding met de nieuwe [notitie 'Materiele Vaste Activa 2020' van de commissie BBV](#),
- de huidige actualisatie van het KOR handboek.

3. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen in de jaarrekening en begroting

Het Besluit begroting en verantwoording (BBV) spreekt zich niet uit over een *nota* kapitaalgoederengoederen. Voor een gemeente is het hebben van een dergelijke nota niet voorgeschreven. Wel stelt [artikel 12](#) van het BBV dat in iedere jaarrekening en iedere begroting een *paragraaf* onderhoud kapitaalgoederen opgenomen moet worden. De nota onderhoud kapitaalgoederen gebruiken we voor het samenstellen van de [paragraaf](#) onderhoud kapitaalgoederen. In plaats van al de beleidsnotities iedere keer allemaal in de paragrafen op te nemen, volstaan we nu met een verwijzing naar de nota. Op deze manier blijven de paragrafen beknopt, maar zijn ze toch volledig.

Het genoemde BBV-artikel schrijft verder voor dat de paragrafen ten minste het onderhoud van de kapitaalgoederen wegen, riolering, water, groen, en gebouwen bevat. Verder zegt dit artikel dat van de genoemde kapitaalgoederen het beleidskader, de uit het beleidskader voortvloeiende financiële consequenties en de vertaling van de financiële consequenties in de jaarrekening en begroting in de paragraaf moet worden aangegeven.

Daarbij schrijft de nieuwe [BBV-notitie 'Materiele Vaste Activa 2020'](#) een aantal zaken voor die in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen nog een plaats moeten krijgen. Dit zijn o.a.:

- vastleggen van de wijze waarop met investeringen in materiële vaste activa en bijbehorende afschrijvingen wordt omgegaan,
- verantwoording afleggen als er bij een voorziening groot onderhoud wordt afgeweken van een termijn van maximaal 5 jaar voor herziening/actualisatie van het beheerplan (MJOP).

4. Voorstel aanpak

Omdat het technische aanpassing betreft, bestaat de herziening uit de actualisatie van jaartallen van de genoemde beleidsstukken van de huidige nota uit 2013 en de toevoeging van een aantal actuele ontwikkelingen. Voorgesteld wordt om in de nieuwe nota de volgende wijzigingen door te voeren:

- Onderzoeken en actualiseren jaartallen van de onderliggende beleidsnotities,
- Nadruk leggen op de genoemde kapitaalgoederen uit artikel 12 van het BBV,
- Toevoegen laatste ontwikkelingen assetmanagement,
- Verband aanbrengen met de BBV-notitie 'materiele vaste activa' van januari 2020,
- Verband aanbrengen met het geactualiseerde KOR-handboek.

5. Tijdpad

Gestreefd wordt de herziene nota het 3e kwartaal 2020 aan het college aan te bieden.