

Nota activeren, waarderen en afschrijven 2014

Gemeente Meerssen



Januari 2014

INHOUDSOPGAVE

| | |
|--|----|
| Samenvatting | 3 |
| Hoofdstuk 1 Inleiding..... | 4 |
| Hoofdstuk 2 Activeren en waarden..... | 5 |
| 2.1 Soorten vaste activa | 5 |
| 2.1.1 Immateriële vaste activa..... | 5 |
| 2.1.2 Materiële vaste activa..... | 5 |
| 2.1.3 Financiële vaste activa | 6 |
| 2.2 Economisch en maatschappelijk nut | 6 |
| 2.3 Wanneer activeren? | 6 |
| 2.4 Omvang en gebruiksduur | 7 |
| 2.5 Waardering activa | 8 |
| 2.5.1 Waarderen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 8 |
| 2.5.2 Bruto/netto activeren | 8 |
| Hoofdstuk 3 Kapitaallasten..... | 10 |
| 3.1 Afschrijving | 10 |
| 3.1.1 Afschrijvingsmethoden | 10 |
| 3.1.2 Aanvang afschrijven | 10 |
| 3.1.3 Afschrijvingstermijn | 11 |
| 3.1.4 Restwaarde | 11 |
| 3.1.5 Extra afschrijvingen | 11 |
| 3.1.6 Boekwinsten en boekverliezen | 12 |
| 3.2 Rente | 12 |
| Hoofdstuk 4 Onderhoud activa | 13 |
| Hoofdstuk 5 Afsluitende bepalingen | 14 |
| 5.1 Rechtspositie nota | 14 |
| 5.2 Invoering en onderhoud nota | 14 |
| 5.3 Hardheidsclausule | 14 |
| BIJLAGEN: | |
| Bijlage 1 Definities | 15 |
| Bijlage 2 Relevante artikelen BBV | 18 |
| Bijlage 3 Afschrijvingstermijnen | 23 |

Samenvatting

In dit hoofdstuk zijn de belangrijkste Meerssense spelregels samengevat. Deze vormen een uitwerking van de verslaggevingregels met betrekking tot activeren en waarderen, zoals die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en waarvoor wordt verwezen naar bijlage 2 van deze Nota. Het “grijs gearceerde” betreft de wijzigingen ten opzichte van het “oude” beleid.

1. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio worden niet geactiveerd maar direct ten laste van de exploitatierekening gebracht (paragraaf 2.1.3).
2. Investerings worden onderscheiden in:
 - a. investeringen met een meerjarig economisch nut – deze moeten worden geactiveerd;
 - b. investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut – deze worden alleen geactiveerd voor zover sprake is van bijvoorbeeld wegen, verkeersregelinstanties, openbare verlichting etc. (paragraaf 2.2).
3. Materiële vaste activa worden geactiveerd in het jaar van ingebruikname. Immateriële en financiële vaste activa worden geactiveerd in het jaar van verkrijging. De afschrijving start met ingang van het daaropvolgende begrotingsjaar (paragraaf 2.3).
4. Goederen met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs van minder dan 10.000 euro en/of een gebruiksduur korter dan 3 jaren worden niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie gebracht (paragraaf 2.4).
5. Op vaste activa met een beperkte levensduur wordt jaarlijks lineair afgeschreven afgestemd op de verwachte toekomstige levensduur (paragraaf 3.1.1). Alleen om gegronde redenen mag een alternatieve afschrijvingsmethode worden toegepast (bijvoorbeeld de annuïteitenmethode). Van een gegronde reden is bijvoorbeeld sprake als er door derden een andere methode van afschrijven wordt voorgeschreven en/of er een direct verband is tussen de berekende kapitaallasten en de bijdrage van derden (bijvoorbeeld 3^e fase centrumplan).
6. Voor activering wordt indien van toepassing de componentenbenadering gebruikt (paragraaf 3.1.3).
7. De restwaarde van activa, waarover wordt afgeschreven, is nul (paragraaf 3.1.4).
8. Over zowel afgeronde projecten als lopende projecten wordt rentetoe rekening toegepast (paragraaf 3.2).
9. Kosten van onderhoud mogen niet worden geactiveerd tenzij sprake is van levensduurverlengende uitgaven (hoofdstuk 4).

Hoofdstuk 1: Inleiding

Het primaire doel van deze nota is de vertaling van de eisen, welke zijn neergelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) inzake de duurzame activa, naar de Meerssense situatie. De nota beoogt het aangeven van kaders voor een eenduidige wijze van omgang met, uit investeringen voortvloeiende, activa en kapitaallasten.

Vanuit de materie welke ten grondslag ligt aan deze nota, o.a. het BBV en aanvullende financiële regelgeving, is vaktechnisch taalgebruik onvermijdelijk. Voor nadere toelichting van regelmatig voorkomende begrippen wordt verwezen naar bijlage 1 - Definities.

De basis voor de spelregels omtrent activeren en waarderen zijn vastgelegd in het BBV en de financiële verordening (FV) van de gemeente Meerssen (ex artikel 212 Gemeentewet). In deze regelgeving zijn de hoofdregels voor waardering en afschrijving van activa vastgelegd.

In artikel 8 van onze financiële verordening 2008 is het volgende aangegeven ten aanzien van de waardering en afschrijving van activa:

1. Burgemeester en wethouders leggen de raad ter vaststelling een beleidsnota waardering en afschrijving activa voor (om de 4 jaar). Als zodanig is deze beleidsnota een nadere regelgeving op deze verordening.
2. Het college legt wijzigingen van deze beleidsnota voor aan de raad ter behandeling en vaststelling. In het betreffende raadsvoorstel wordt de reden van wijziging toegelicht met vermelding van de eventuele budgettaire consequenties van de wijziging.

In het vervolg van deze nota wordt verwezen naar de relevante artikelen uit het BBV. De desbetreffende artikelen zijn in bijlage 2 bij deze nota gevoegd.

Jaarlijks wordt bij het opstellen van de Programmabegroting de volgende informatie verstrekt:

- Een overzicht van nog niet gevoteerde investeringskredieten
- Een overzicht van verwachte nieuwe of uitbreidingsinvesteringen en vervangingsinvesteringen.

Door de vaststelling van de Programmabegroting door de Raad worden kredieten geaccordeerd voor de vervangings- en uitbreidingsinvesteringen.

Middels de jaarrekening, de bestuursrapportages en afzonderlijke nota's wordt de raad geïnformeerd over de realisatie van de gevoteerde investeringskredieten en de gerealiseerde nieuwe en/of uitbreidingsinvesteringen en vervangingsinvesteringen.

Investeringen kunnen pas starten nadat de hiervoor benodigde kredieten door de Raad zijn goedgekeurd.

Hoofdstuk 2: Activeren en waarderen

Dit hoofdstuk gaat in op regels van activeren en waarderen. Indien er investeringen gedaan worden kunnen deze opgenomen worden op de balans, dit wordt activeren genoemd. Er zijn geen voorwaarden voor activering voor zover het de minimale gebruiksduur of de minimale aanschafwaarde betreft. Voorgesteld wordt om een investering pas te activeren indien de gebruiksduur van de betreffende investering 3 jaren of meer bedraagt. Het activeren gebeurt op basis van een bepaalde waarde; dit wordt waarderen genoemd.

2.1 Soorten vaste activa

Onder de vaste activa dienen afzonderlijk te worden opgenomen de immateriële-, de materiële en de financiële vaste activa. (Artikel 33 - BBV)

2.1.1 Immateriële vaste activa

Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief

Deze kosten kunnen gesplitst worden in twee categorieën:

- A onderzoeks- of voorbereidingskosten die geen relatie hebben met een specifiek project, maar als algemeen oriënterend onderzoek beschouwd worden en
- B onderzoeks- of voorbereidingskosten die specifiek ten behoeve van een project gemaakt worden

Voor de kosten genoemd onder A geldt dat deze kosten niet geactiveerd mogen worden en in het betreffende jaar ten laste van het resultaat moeten komen.

De kosten die gemaakt worden ten behoeve van een specifiek project (genoemd onder B) dienen in maximaal 5 jaren te worden afgeschreven. Startdatum van de afschrijving kan gelijkgesteld worden met de startdatum van het daaraan gerelateerde project. Indien het genoemde project geen doorgang vindt, worden de genoemde onderzoekskosten in één keer ten laste van het resultaat gebracht.

2.1.2 Materiële vaste activa

In de balans dienen conform artikel 52 - BBV onder de vaste activa afzonderlijk te worden opgenomen:

- a. gronden en terreinen;
- b. woonruimten;
- c. gebouwen;
- d. grond-, weg- en waterbouwkundige werken;
- e. vervoermiddelen;
- f. machines, apparaten en installaties;
- g. overige materiële vaste activa.

Volgens lid 2 van hetzelfde artikel geldt dat in de toelichting op de balans het verloop van de activa gedurende het begrotingsjaar moet worden weergegeven en dat hieruit, voor zover van toepassing moet blijken:

- a. de boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. de investeringen of desinvesteringen;
- c. de afschrijvingen;
- d. bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief;
- e. afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen;
- f. de boekwaarde aan het eind van het begrotingsjaar.

Van de materiële vaste activa wordt aangegeven welke in erfpacht zijn uitgegeven.

2.1.3 Financiële vaste activa

Het betreft activa welke een financiële waarde (zoals een bijdrage aan activa van derden) of een financieel bezit (bijvoorbeeld aandelenbezit) vertegenwoordigen. Conform Artikel 36 - BBV dienen in de balans onder de financiële vaste activa afzonderlijk te worden opgenomen:

- a. kapitaalverstrekkingen aan:
 1. deelnemingen;
 2. gemeenschappelijke regelingen;
 3. overige verbonden partijen;
- b. leningen aan:
 1. woningbouwcorporaties;
 2. deelnemingen;
 3. overige verbonden partijen;
- c. overige langlopende leningen;
- d. overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- e. bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio

Immateriële vaste activa worden in principe zo snel mogelijk afgeschreven (Artikel 8 lid 5 - BBV).

De gemeente Meerssen heeft ervoor gekozen om, overeenkomstig de voorkeursvariant volgens het BBV, kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio van waardepapieren direct ten laste van de exploitatierekening te brengen.

2.2 Economisch en maatschappelijk nut

In de balans dienen onder de materiële vaste activa (artikel 35 - BBV) afzonderlijk te worden opgenomen:

- a. investeringen met een economisch nut;
- b. investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investeringen hebben *economisch nut* indien ze verhandelbaar zijn (er een markt voor is) en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen, bijvoorbeeld door het vragen van rechten, heffingen, leges of prijzen (Artikel 59 lid 2 - BBV).

Investeringen in de openbare ruimte met een *maatschappelijk nut* genereren geen middelen, maar vervullen wel duidelijk een publieke taak. Het betreft investeringen in bijvoorbeeld wegen, water en groenvoorzieningen.

2.3 Wanneer activeren?

In deze paragraaf wordt ingegaan op alle vaste activa, zowel de immateriële, materiële als financiële activa.

Immateriële vaste activa

Conform artikel 34 van het BBV dient deze activering apart onder immateriële vaste activa te worden opgenomen in de balans.

Conform artikel 60 BBV kunnen de *kosten van onderzoek en ontwikkeling* voor een bepaald actief worden geactiveerd indien:

- a. het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;
- b. de technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vaststaat;
- c. het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut zal genereren;

d. de uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Om te kunnen activeren dient aan **alle** bovenvermelde voorwaarden te worden voldaan.

Materiële vaste activa

Alle investeringen met een *economisch nut* worden geactiveerd (Artikel 59 lid 1 - BBV).

Investeringen in de openbare ruimte met een *maatschappelijk nut* **kunnen** worden geactiveerd (Artikel 59 lid 4 - BBV).

De gemeente Meerssen heeft ervoor gekozen om sommige investeringen, zoals bijvoorbeeld in wegen, verkeersregelinstantaties, groen, openbare verlichting te activeren ¹.

Financiële vaste activa

Bijdragen aan activa in eigendom van derden mogen alleen worden geactiveerd indien (artikel 61 – BBV) :

- a. er sprake is van een investering door een derde;
- b. de investering bijdraagt aan de publieke taak;
- c. de derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen en;
- d. de bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de provincie / gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Voor activering als financieel vast activum dient de bijdrage aan **alle** bovenvermelde voorwaarden te voldoen.

Niet activeren:

- *Kunstvoorwerpen* met een cultuur - historische waarde worden niet geactiveerd (artikel 59 lid 3 BBV). Deze activa vervullen uitsluitend een publieke functie en geen beleggingsfunctie.
- Investeringen zonder vervangingsverplichting: Voorbeelden van investeringen zonder vervangingsverplichting zijn bodemsanering en bijdragen aan activa in eigendom van derden. Voor deze genoemde investeringen gelden echter voorschriften met betrekking tot het al dan niet activeren. Bodemsanering bijvoorbeeld mag in geen geval geactiveerd worden. Bijdragen aan activa in eigendom van derden mogen onder bepaalde voorwaarden geactiveerd worden. Voor overige investeringen zonder vervangingsverplichting geldt dat deze in principe niet geactiveerd worden.

2.4 Omvang en gebruiksduur

Goederen met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs van minder dan 10.000 euro en/of een gebruiksduur korter dan 3 jaren worden niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie gebracht. Dit om te voorkomen dat er relatief hoge beheerskosten worden gemaakt.

Identieke goederen welke binnen een boekjaar op verschillende momenten worden aangeschaft en gezamenlijk de 10.000 euro overschrijden dienen als cluster te worden geactiveerd.

¹ Overeenkomstig de daarvoor vastgestelde beleidsplannen

2.5 Waardering activa

2.5.1 Waarderen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs

Activa worden conform artikel 63 lid 1 – BBV gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

- De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten.
- De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

Van activa waarvan de bestemming verandert, wordt de actuele waarde van de nieuwe bestemming in de toelichting op de balans opgenomen.

2.5.2 Bruto/netto activeren

Voor het activeren is het van belang onderscheid te maken tussen investeringen in openbare ruimte met maatschappelijk nut en investeringen met economisch nut.

Uitgangspunt is dat investeringen in openbare ruimte met maatschappelijk nut netto worden geactiveerd. Dit wil zeggen dat eventuele ontvangen subsidies of andere bijdragen van derden in mindering gebracht worden op het oorspronkelijke investeringsbedrag. Voor reserves wordt in het algemeen de stelregel gehanteerd dat uitsluitend reserves die specifiek voor deze investering zijn opgebouwd of worden aangewend, in mindering gebracht worden op de betreffende investering. Dit zogenaamde 'netto-bedrag' wordt vervolgens geactiveerd.

Voor investeringen met economisch nut geldt dat deze bruto geactiveerd moeten worden. Dit wil zeggen dat bijdragen van derden in mindering gebracht worden op het investeringsbedrag, maar de aanwending van (bestemmings)reserves dient in gelijke termijnen ten gunste van het product gebracht te worden en dekt daarmee (geheel of gedeeltelijk) de jaarlijkse kapitaallasten.

Op basis van het onderscheid tussen deze twee soorten investeringen zal hieronder nader worden toegelicht hoe met de verschillende dekkingscomponenten moet worden omgegaan.

1. Investeringen met economisch nut:

Verrekenen van bijdragen van derden met direct aantoonbare relatie

Bijdragen van derden worden op de waarde van de investering in mindering gebracht indien wordt voldaan aan de hieronder gestelde voorwaarden:

- er dient een direct aantoonbare relatie te zijn tussen de kosten van de investering en de daarvoor ontvangen vergoeding (artikel 62, lid 2 - BBV);
- er dienen geen specifieke voorwaarden voor terugbetaling te zijn gesteld door de geldgever.

Het verschil tussen de bruto investering en de bijdrage van derden dient in de balans te worden geactiveerd.

Indien de bijdrage van derden eerder wordt ontvangen dan het object, waarvoor de bijdrage is verstrekt, is aangeschaft of vervaardigd, dan dient de bijdrage tot aan het moment van activering als voorziening in de balans te worden opgenomen.

2. Verrekenen van bijdragen van derden zonder direct aantoonbare relatie

Bijdragen van derden welke niet voldoen aan hierboven vermelde voorwaarden *mogen niet* op de waarde van de investering in mindering worden gebracht. Om de bruto investering zo zuiver mogelijk in de subadministratie en balans tot uitdrukking te brengen is het van belang deze bijdrage van derden te passiveren. Dit passiveren betreft het doteren aan een voorziening (artikel 44, lid 2 - BBV). De voorziening dient bij ingebruikname en na vaststelling (afrekening) door de verstrekker vervolgens te worden overgeboekt naar een speciaal hiervoor ingestelde reserve bijdrage kapitaallasten. Vervolgens zullen conform de activeringsparameters van het bijbehorende activum periodiek middelen vrij vallen ter (gedeeltelijke) dekking van de kapitaallasten. Hiermee blijft zuiver inzichtelijk wat de bruto investering is geweest en wat er als bijdrage tegenover is verkregen. Indien het activum voortijdig wordt vervreemd of afgeboekt is exact zichtbaar wat er nog resteert aan waarde van zowel het activum als de bijdrage (i.v.m. eventuele terugbetalingsregeling).

3 Verrekenen van reserves

Op basis van het BBV *mogen reserves niet* op de waarde van een investering met economisch nut in mindering worden gebracht. Indien voor de dekking van de kapitaallasten van een investering met economisch nut een reserve wordt aangewend, dient het totaal aan te wenden bedrag te worden opgenomen in (of overgeheveld naar) de reserve afdekking kapitaallasten. Betreffende reserve is een bestemmingsreserve waaraan de Raad een specifieke bestemming heeft gegeven. Vervolgens dient de reserve volgens de afschrijvingstermijn(en) van het bijbehorende activum vrij te vallen ter (gedeeltelijke) dekking van de kapitaallasten. Alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves dienen plaats te vinden via de resultaatbestemming bij de programmarekening (artikel 54, lid 2b - BBV).

4 Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

Het BBV geeft aan dat het wenselijk is dat dit soort investeringen in een zo kort mogelijke termijn worden afgeschreven. Dit omdat voor deze middelen geen markt bestaat en deze middelen in het economische verkeer geen of geringe waarde vertegenwoordigen.

Binnen de gemeente Meerssen wordt zowel de bijdrage van een derde als de bijdrage uit een reserve direct met de waarde van de te activeren investering verrekend. Dit houdt in dat voor betreffende investeringen de "netto benadering" wordt toegepast.

5 Stille reserves

Op dit moment is vast te stellen dat de gemeente Meerssen landbouw- en akkerbouwgrond in eigendom heeft die niet geactiveerd is. Deze gronden zijn niet bestemd voor bebouwing en zijn grotendeels verpacht. Omdat deze gronden niet geactiveerd zijn, is er sprake van een zogenaamde stille reserve. Een stille reserve is een actief dat nog steeds een bepaalde marktwaarde heeft en ook daadwerkelijk gebruikt wordt binnen de gemeente, maar dat niet (meer) zichtbaar is op de balans. Deze stille reserves moeten op basis van het BBV apart vermeld worden in de paragraaf 'weerstandsvermogen'.

Ook voor gebouwen geldt dat er in een aantal gevallen sprake is van een stille reserve. Het betreft het bestuurscentrum en de Proosdijhoeve.

Ook deze stille reserves dienen apart vermeld te worden in de paragraaf 'weerstandsvermogen'.

In de jaarlijkse exploitatie is overigens rekening gehouden met de jaarlijkse onderhoudskosten van deze gebouwen.

Hoofdstuk 3: Kapitaallasten

In dit hoofdstuk komen de componenten van de kapitaallasten, zijnde afschrijving en rente, aan de orde. Afschrijvingen geven de boekhoudkundige waardevermindering van investeringen aan. Door middel van deze afschrijvingen wordt de exploitatie jaarlijks belast met een bedrag, waardoor ook eventuele vervanging in de toekomst gewaarborgd is.

3.1 Afschrijving

Op vaste activa met een beperkte levensduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige levensduur, echter op financiële vaste activa wordt in principe niet afgeschreven.

Conform artikel 64 - BBV dienen afschrijvingen onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar te geschieden. Slechts in uitzonderingsgevallen mogen de afschrijvingen geschieden op andere grondslagen dan die welke in het voorafgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De reden voor de verandering wordt in de toelichting op de balans uiteengezet. Tevens wordt inzicht gegeven in haar betekenis voor de financiële positie en voor de baten en de lasten aan de hand van aangepaste cijfers voor het begrotingsjaar of voor het voorafgaande begrotingsjaar.

Bij investeringen wordt onderscheid gemaakt in technische en economische levensduur. De economische levensduur is daarbij de termijn dat een investering in de bedrijfsmatige activiteiten nuttig kan zijn. Eenvoudigheidshalve kan de technische levensduur uitgelegd worden als de tijd dat bijvoorbeeld de auto nog loopt of dat de apparatuur nog werkt. Indien de economische en technische levensduur van een investering niet gelijk zijn, dient de kortste van beide termijnen gehanteerd te worden. Indien bijvoorbeeld de onderhoudskosten onevenredig hoog zijn kan dit betekenen dat de economische levensduur in dat geval van doorslaggevende betekenis is.

Voor investeringen in openbare ruimte met maatschappelijk nut dient de afschrijvingstermijn zo kort mogelijk te zijn, maar in ieder geval maximaal de technische levensduur.

De afschrijvingsduur is gelijk aan de kortste van de economische of technische levensduur (bedrijfseconomisch beginsel).

3.1.1 Afschrijvingsmethoden

Een afschrijvingsmethode is een financieel instrument om de periodieke duurzame waardevermindering van een investering financieel inzichtelijk te maken.

De gemeente Meerssen hanteert de lineaire afschrijvingsmethode. Deze methode houdt in dat op basis van een vast percentage van de aanschafprijs, minus de eventuele restwaarde, de waarde van het activum periodiek wordt verminderd.

Alleen om gegronde redenen mag een alternatieve afschrijvingsmethode worden toegepast (bijvoorbeeld de annuïteitenmethode). Van een gegronde reden is bijvoorbeeld sprake als er door derden een andere methode van afschrijven wordt voorgeschreven en/of er een direct verband is tussen de berekende kapitaallasten en de bijdrage van derden (bijvoorbeeld 3^e fase centrumplan).

De Raad moet instemmen met een afwijking van de afschrijvingsmethode.

3.1.2 Aanvang afschrijven

Een vast actief wordt afgeschreven met ingang van het begrotingsjaar dat volgt op het jaar van ingebruikname of verkrijging.

Op financiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Een uitzondering hierop vormen de bijdragen aan activa in eigendom van derden. Hierop wordt afgeschreven met ingang van het jaar volgend op het jaar van activering. Op leningen wordt niet afgeschreven maar afgelost volgens het daarvoor geldende aflossingsschema.

3.1.3 Afschrijvingstermijn

Investerings worden toegerekend aan de periode waarin zij nut opleveren (nuttigheids criterium). Op vaste activa met een beperkte levensduur wordt periodiek afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de toekomstige gebruiksduur. Voor de bepaling van het afschrijvingspercentage dient de bijgevoegde afschrijvingstabel te worden gehanteerd.

De afschrijvingsduur eindigt indien de boekwaarde geheel is afgeschreven, tenzij het activum eerder buiten gebruik is gesteld. Indien het activum eerder buiten gebruik wordt gesteld zal de boekwaarde in de betreffende boekingsperiode worden afgeboekt.

Componentenbenadering:

De gemeente Meerssen past, conform het advies (2) van de commissie BBV, de zogenaamde componentenbenadering inzake materiële vaste activa toe. Deze benadering houdt in dat bijvoorbeeld een investering in een gebouw niet als één bedrag wordt geactiveerd en afgeschreven in 40 jaar maar dat het gebouw in componenten wordt geactiveerd en afgeschreven. Bijvoorbeeld de grond (niet afschrijven), casco gebouw (40 jaar), verwarmingsinstallatie (15 jaar), liftinstallatie (15 jaar) Hiermee wordt bewerkstelligd dat activa die naar aard en gebruik gelijksoortig zijn, op dezelfde grondslag worden gewaardeerd en behandeld.

Uitzonderingen:

- Voor investeringen die verband houden met huurderswensen van derden loopt de afschrijvingstermijn gelijk met de (resterende) huurperiode volgens het desbetreffende huurcontract.

3.1.4 Restwaarde

De restwaarde is de geschatte waarde van een activum aan het eind van de gebruikstermijn. Deze vertegenwoordigt de opbrengstwaarde die na de gebruikstermijn nog gerealiseerd kan worden, verminderd met de te maken kosten voor verwijdering of vernietiging van het activum.

Gemeente Meerssen stelt de restwaarde van activa in principe op nul. Dit uitgangspunt wordt gehanteerd vanwege de grote mate van onzekerheid rond het bepalen van de restwaarde van een activum (restwaarden liggen in de verre toekomst en zijn in grote mate onderhevig aan onzekere factoren vanuit de markt). Hierop kan in specifieke gevallen een uitzondering worden gemaakt. Indien een restwaarde wordt gehanteerd, dient hiervoor goedkeuring van de Raad te worden verkregen.

3.1.5. Extra afschrijvingen

Slechts om gegronde redenen kan worden afgeweken van de vastgestelde afschrijvingstermijn. Zoals gewijzigde inzichten in de verwachte toekomstige gebruiksduur van de investering. De totale gebruiksduur is bijvoorbeeld korter dan bij het oorspronkelijke activeringsmoment is ingeschat. De boekwaarde zal dan ten laste van de toekomstige exploitatieperiode worden gebracht. De reden voor de verandering wordt in de toelichting op de balans uiteengezet, waarbij inzicht wordt verstrekt in de financiële consequenties. Volgens de wettelijke voorschriften dienen de afschrijvingen onafhankelijk van het resultaat van het betreffende boekjaar plaats te vinden

² Notitie verkrijging / vervaardiging en onderhoud van kapitaalgoederen, Commissie BBV, mei 2007.

3.1.6 Boekwinsten en boekverliezen

Indien een actief wordt vervreemd en de opbrengst hiervan hoger is dan de boekwaarde is er sprake van een boekwinst. Deze boekwinst mag niet in mindering worden gebracht op de vervangingsinvestering. Inkomsten uit het afstoten van activa moeten worden gezien als baten en mogen niet eerder worden verwerkt alvorens ze zijn gerealiseerd. In de toelichting op de jaarrekening dienen deze te worden vermeld als incidentele baten.

Indien er sprake is van een boekverlies, de opbrengst is lager dan de boekwaarde, dan wordt de extra afschrijving op overeenkomstige wijze in het jaar van vervreemding ten laste van de exploitatie gebracht.

3.2 Rente

Over afgeronde projecten wordt jaarlijks (op basis van boekwaarde per 1 januari) rente in rekening gebracht. Tenzij specifieke afzonderlijke rentepercentages zijn overeengekomen wordt bij alle investeringsbedragen de omslagrente berekend. Het rente omslagpercentage wordt jaarlijks bepaald en vastgesteld in de richtlijnen bij de programmabegroting.

Er zijn twee verschillende grondslagen voor renteberekening voor activa te onderscheiden namelijk:

1 Lopende projecten:

Voor lopende projecten wordt rente toegerekend over de boekwaarde per 1 januari van het boekjaar en over de mutaties gedurende de loop van het boekjaar. Bij de mutaties over het boekjaar wordt het totaal van de mutaties vermenigvuldigd met de helft van de rentepercentage.

2 Afgeronde projecten

Onder activa in gebruik wordt verstaan de fase van gereed product. Oftewel het in bedrijf hebben van het productiemiddel. Voor de renteberekening is de boekwaarde van belang. De renteverrekening vindt plaats over de boekwaarde per 1 januari van het betreffende actief.

Hoofdstuk 4: Onderhoud activa

Vaste activa zijn meerdere jaren in gebruik en resulteren vaak in onderhoudskosten. De kosten van (klein en groot) onderhoud zijn niet levensduurverlengend en mogen niet worden geactiveerd³.

Kosten van klein onderhoud dienen in het jaar van uitvoering ten laste van de exploitatie te worden gebracht.

Kosten van groot onderhoud kunnen op twee wijzen in de administratie worden verwerkt;

- kosten in het jaar van uitvoering direct ten laste van de exploitatie brengen, met eventuele vrijval via resultaatbestemming van daartoe gevormde reserve;
- kosten in het jaar van uitvoering ten laste van een vooraf gevormde voorziening brengen (artikel 44, onderdeel c - BBV).

Kosten van het wegwerken van achterstallig onderhoud dienen conform een uitspraak van de commissie BBV ineens ten laste van de exploitatie te worden gebracht.

Indien een investering een levensduurverlengende functie heeft dan zal dit als een autonome levensduurverlengende investering worden aangemerkt en niet als onderhoud. Zo kan een renovatie van een (school)gebouw of riolering worden geactiveerd.

³ Pag 6, Notitie verkrijgen/vervaardigen en onderhoud kapitaalgoederen, commissie BBV, mei 2007.

Hoofdstuk 5: Afsluitende bepalingen

5.1 Rechtspositie nota

Deze nota is geschreven als uitwerking van artikel 212 van de Gemeentewet waarin wordt gesteld dat de Raad bij verordening de regels voor waardering en afschrijving van activa vaststelt. Bij de uitvoering van de nota dient in acht te worden genomen dat zowel nieuwe wetteksten als rijksverordeningen prevaleren op de gemeenteverordening.

5.2 Invoering en onderhoud nota

De nota is op 27 februari 2014 door de Raad vastgesteld. Met ingang van het begrotingsjaar 2014 treedt de nota in werking. Eenmaal in de vier jaar zal de nota worden beoordeeld op toepasbaarheid en actualiteit. Indien wet- en regelgeving of omstandigheid dit vereist zal dit uiteraard eerder plaatsvinden.

5.3 Hardheidsclausule

De nota "waardering en afschrijving activa Gemeente Meerssen 2004" vervalt hiermee. In niet voorziene situaties behoudt de Raad het recht anders te beslissen dan in de nota is vermeld.

Bijlage 1 Definities

Vanuit de materie welke ten grondslag ligt aan deze nota, o.a. het BBV en aanvullende financiële regelgeving, is vaktechnisch taalgebruik onvermijdelijk. Voor de gebruikers van deze nota wordt hieronder een aantal van de begrippen nader gedefinieerd.

Achterstallig onderhoud

Onderhoud dat niet op tijd is uitgevoerd, waardoor een onderhoudsnota is overschreden en niet wordt voldaan aan het gestelde kwaliteitsniveau. Achterstallig onderhoud ontstaat door lagere dan noodzakelijke lasten voor het desbetreffende kapitaalgoed in het verleden. Dit kan leiden tot kapitaalvernietiging.

Activa in uitvoering

Elk werk dat op balansdatum nog niet gereed is en voor eigen gebruik bestemd is.

Activeren

Het op de balans presenteren van de financiële waarde van het aangeschafte of vervaardigde kapitaalgoed met meerjarig nut dat vanaf dat moment als bezitting kan worden beschouwd.

Afschrijven

Het op methodische wijze ten laste van de exploitatie brengen van (een) kapitaalgoed(eren).

Afschrijving

Het bedrag van de waardevermindering in de boekhouding van (een) kapitaalgoed(eren).

Agio

Dit is het verschil tussen het bedrag waarvoor de lening wordt aangegaan en het hogere bedrag dat aan de geldnemer wordt uitgekeerd (bij disagio wordt een lager bedrag uitgekeerd).

Boekwaarde

Het verschil tussen de oorspronkelijke geactiveerde investering en de cumulatieve afschrijvingen op een bepaald moment.

Commerciële panden

Woningen en gebouwen welke commercieel worden geëxploiteerd of op termijn kunnen worden geëxploiteerd.

Componentenbenadering

De componentenbenadering houdt in dat verschillende samenstellende delen van een materieel vast actief afzonderlijk worden afgeschreven op basis van het individuele waardeverloop van die delen.

Financiële vaste activa

Zie vaste activa. Financiële vaste activa bestaan uit kapitaalgoederen zoals deelnemingen in andere organisaties, aandelen, langlopende verstrekte geldleningen en andere financiële vorderingen.

Groot onderhoud

Onderhoud van veelal ingrijpende aard dat op een groot deel van het object wordt uitgevoerd en na een langere gebruiksperiode moet worden verricht.

Immateriële vaste activa

Zie vaste activa. Immateriële vaste activa zijn vaste activa die niet tastbaar zijn. Voorbeelden hiervan zijn kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief.

Investering

Het vastleggen van vermogen in een object waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt.

Investering met een economisch nut

Investeringen hebben economisch nut indien ze verhandelbaar zijn (er een markt voor is) en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen, bijvoorbeeld door het vragen van rechten, heffingen, leges of prijzen.

Investering in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut genereren geen middelen, maar vervullen wel duidelijk een publieke taak. Het betreft investeringen in bijvoorbeeld wegen, water en groenvoorzieningen.

Investeringskrediet

Goedgekeurd budget voor aanschaf of vervaardiging van een investering(sgoed).

Kapitaallasten

De som van de periodieke afschrijving- en rentekosten.

Klein onderhoud

Onderhoud dat in het eerste jaar of het lopende planjaar op een klein gedeelte van het object wordt uitgevoerd.

Materiële vaste activa

Zie vaste activa. Voorbeelden hiervan zijn grond en gebouwen, machines en installaties, transportmiddelen en computers. Materiële vaste activa onderscheiden zich van immateriële en financiële vaste activa doordat zij stoffelijk van aard zijn.

Nieuwe of uitbreidingsinvesteringen

Investeringen ten behoeve van de ontwikkeling van nieuwe activiteiten of uitbreiding van de huidige activiteiten.

Omslagrente

De rekenrente waarmee de betaalde rente wordt verdeeld over de bestaande investeringen in vaste activa.

Onderhanden werk

Elk werk dat op balansdatum nog niet kan worden afgesloten en bestemd is voor derden.

Onderhoud

Uitvoering van preventieve dan wel correctieve maatregelen om een object in goede staat (op een vooraf bepaald kwaliteitsniveau) te houden of te brengen.

Onderuitputting kapitaallasten

Onder onderuitputting kapitaallasten wordt verstaan het verschil tussen de geraamde en de werkelijke kapitaallasten voor ingebruikname van een actief. Onderuitputting ontstaat als de werkelijke kapitaallasten lager zijn dan de geraamde kapitaallasten dan wel als activering op een later tijdstip plaatsvindt.

Openbare ruimte

De publiekelijk toegankelijke ruimte die gevormd en begrensd wordt door de bebouwde ruimte.

Restwaarde

De restwaarde vertegenwoordigt de opbrengstwaarde die na de gebruikstermijn nog gerealiseerd kan worden, verminderd met de te maken kosten voor verwijdering of vernietiging van het activum.

Vaste activa

Bezittingen van een gemeente waarvan het daarvoor benodigde vermogen voor een periode langer dan een jaar is vastgelegd. Het zijn de bezittingen die een gemeente gebruikt voor de bedrijfsvoering, niet om te verkopen. In het BBV worden drie soorten vaste activa onderscheiden: immateriële vaste activa, materiële vaste activa en financiële vaste activa.

Verkrijgingsprijs

De inkoopprijs en de bijkomende kosten.

Vervaardigingsprijs

De aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.

Vervanging

Maatregel om de kwaliteit van een object weer op het gestelde kwaliteitsniveau te brengen, toegepast aan het einde van de (economische) gebruiksduur indien groot- en klein onderhoud niet meer toereikend is, waardoor een nieuw actief ontstaat.

Vervangingsinvesteringen

Investeringen ten behoeve van de vervanging van een bestaand actief of als gevolg van economische veroudering of slijtage.

Vrijvallende kapitaallasten

Hieronder wordt verstaan het verschil tussen de geraamde kapitaallasten en de werkelijke kapitaallasten waarbij de geraamde lasten hoger zijn dan de werkelijke lasten. Vrijvallende kapitaallasten ontstaan indien het activum volledig is afgeschreven en nog in gebruik is en in de begroting kapitaallasten voor het betreffende actief zijn opgenomen.

Waarderen

Het toekennen van een waarde aan een kapitaalgoed.

Bijlage 2 Relevante artikelen BBV

Financiële Verordening

Artikel 4. Inrichting programmabegroting en gemeenterekening

1. Bij de programmabegroting worden onder elk van de programma's op productniveau de lasten en baten aangegeven en bij de gemeenterekening worden onder elk van de programma's op productniveau de gerealiseerde lasten en baten weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting worden de benodigde investeringskredieten weergegeven, opgedeeld naar nieuwe c.q. uitbreidingsinvesteringen en vervangingsinvesteringen. Daarnaast wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het krediet in het lopende boekjaar weergegeven.
3. In de gemeenterekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven.

Artikel 8. Waardering & afschrijving vaste activa

1. Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
2. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
3. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.
4. Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd.
5. Immateriële vaste activa worden in principe zo snel mogelijk afgeschreven.
6. Op de materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.
7. Activa met een meerjarig maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het BBV, worden onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves ten laste van de exploitatie gebracht. Er zijn echter materiële vaste activa met maatschappelijk nut welke in afwijking van het bovenstaande, toch geactiveerd kunnen worden, zoals: wegen, verkeersregelininstallaties, openbare verlichting etc.
8. Het materiële vaste activum wordt geactiveerd in het jaar van ingebruikname. De afschrijving start met ingang van het daaropvolgende begrotingsjaar.
9. Het college biedt (tenminste eenmaal in de vier jaar) een nota activeren en afschrijven aan met spelregels omtrent het activerings- en afschrijvingsbeleid. De uitgangspunten in dit artikel worden hierin verder uitgewerkt, de te hanteren afschrijvingstermijnen maken daar ook onderdeel van uit. De nota wordt door de raad vastgesteld.

Artikel 16. Onderhoud kapitaalgoederen

1. Het college biedt tenminste eens in de vier jaar de diverse onderhoudsplannen aan. De plannen geven het kader weer voor de inrichting van het onderhoud en het beoogde onderhoudsniveau. In de plannen staat ook vermeld wat de (meerjarige) financiële consequenties zijn van de plannen in relatie tot de meerjarencijfers van de begroting en het meerjarig budgettaire beslag. De plannen worden door de raad vastgesteld.
2. Bij de gemeenterekening doet het college in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen verslag van de financiële consequenties en de voortgang van het geplande onderhoud aan openbare verlichting, groen, wegen, riolering en water, vastgoed, onderwijsgebouwen en sportaccommodaties.

Artikel 20

1. De uiteenzetting van de financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar van de financiële gevolgen van het bestaande en het nieuwe beleid dat in de programma's is opgenomen.
2. Afzonderlijke aandacht wordt ten minste besteed aan:
 - a. de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;
 - b. de investeringen; onderscheiden in investeringen met een economisch nut en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut;
 - c. de financiering;
 - d. de stand en het verloop van de reserves;
 - e. de stand en het verloop van de voorzieningen.

De meerjarenraming en de toelichting

Artikel 22

1. De meerjarenraming bevat een raming van de financiële gevolgen voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar, waaronder de baten en de lasten van het bestaande en het nieuwe beleid dat in de programma's is opgenomen.
2. Artikel 20, tweede lid, is van overeenkomstige toepassing.

Hoofdindeling van de balans

Artikel 33

Onder de vaste activa dienen afzonderlijk te worden opgenomen de immateriële-, de materiële en de financiële vaste activa.

Artikel 34

In de balans worden onder de immateriële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- a. kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- b. kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief.

Artikel 35

1. In de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:
 - a. investeringen met een economisch nut;
 - b. investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.
2. Van de materiële vaste activa wordt aangegeven welke in erfpacht zijn uitgegeven.

Artikel 36

In de balans worden onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- a. kapitaalverstrekkingen aan:
 1. deelnemingen;

2. gemeenschappelijke regelingen;
3. overige verbonden partijen;
- b. leningen aan:
 1. woningbouwcorporaties;
 2. deelnemingen;
 3. overige verbonden partijen;
- c. overige langlopende leningen;
- d. overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- e. bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Toelichting op de balans

Artikel 51

In de toelichting op de balans wordt aangegeven volgens welke methoden de afschrijvingen worden berekend. Ook wordt aangegeven welke investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden geactiveerd, welke afschrijvingstermijn hiervoor wordt voorzien en welke reserves hiervoor naar verwachting beschikbaar zullen zijn.

Artikel 52

1. In de toelichting op de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:
 - a. gronden en terreinen;
 - b. woonruimten;
 - c. bedrijfsgebouwen;
 - d. grond-, weg- en waterbouwkundige werken;
 - e. vervoermiddelen;
 - f. machines, apparaten en installaties;
 - g. overige materiële vaste activa.

2. In de toelichting op de balans wordt het verloop van de activa, als bedoeld in het eerste lid, gedurende het begrotingsjaar, in een sluitend overzicht weergegeven. Daaruit blijken, voor zover van toepassing:

- a. de boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. de investeringen of desinvesteringen;
- c. de afschrijvingen;
- d. bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief;
- e. afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen;
- f. de boekwaarde aan het einde van het begrotingsjaar.

Waarden, activeren en afschrijven

Artikel 59

1. Alle investeringen met een economisch nut worden geactiveerd.
2. Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen.
3. In afwijking van het eerste lid worden kunstvoorwerpen met een cultuur - historische waarde niet geactiveerd.
4. Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen worden geactiveerd.

Artikel 60

Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief kunnen worden geactiveerd indien:

- a. het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;

- b. de technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vaststaat;
- c. het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut zal genereren;
- d. de uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Artikel 61

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd, indien:

- a. er sprake is van een investering door een derde;
- b. de investering bijdraagt aan de publieke taak;
- c. de derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen en;
- d. de bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de provincie onderscheidenlijk gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Artikel 62

- 1. Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.
- 2. In afwijking van het eerste lid mogen bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief op de waardering daarvan in mindering worden gebracht.
- 3. In afwijking van het eerste lid mogen reserves in mindering worden gebracht op investeringen, als bedoeld in artikel 59, het vierde lid.

Artikel 63

- 1. Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
- 2. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten.
- 3. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.
- 4. Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van de eerste uitgifte als verkrijgingsprijs.
- 5. Van activa waarvan de bestemming verandert, wordt de actuele waarde van de nieuwe bestemming in de toelichting op de balans opgenomen.
- 6. In afwijking van het eerste lid is waardering tegen actuele waarde toegestaan voor de activa van de Nazorgfondsen bedoeld in artikel 15.47 van de Wet milieubeheer.
- 7. Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd.
- 8. Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de nominale waarde van leningen en vorderingen verrekend.

Artikel 64

- 1. De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.
- 2. Slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen geschieden op andere grondslagen dan die welke in het voorafgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De reden voor de verandering wordt in de toelichting op de balans uiteengezet. Tevens wordt inzicht gegeven in haar betekenis voor de financiële positie en voor de baten en de lasten aan de hand van aangepaste cijfers voor het begrotingsjaar of voor het voorafgaande begrotingsjaar.
- 3. Op vaste activa met een beperkte levensduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige levensduur.
- 4. In afwijking van het eerste en het derde lid kan er op activa, bedoeld in artikel 59, vierde lid, extra worden afgeschreven.
- 5. In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in artikel 34 onder a, maximaal gelijk aan de looptijd van de lening.
- 6. In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in artikel 34 onder b, ten hoogste vijf jaar.

Artikel 65

1. Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.
2. Voorraden en deelnemingen worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
3. Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

Overgangs- en slotbepalingen**Artikel 76**

- 1 In afwijking van artikel 63, eerste lid, worden activa, die op 31 december 1994 tegen actuele waarde zijn gewaardeerd, volgens de op dat moment aanwezige boekwaarde voor de rest van de periode afgeschreven.
2. In afwijking van artikel 62, eerste lid, worden alle activa waar voor 31 december 2003 reserves op in mindering zijn gebracht op de waarde volgens de op 31 december 2003 aanwezige boekwaarde voor de rest van de periode afgeschreven.

Bijlage 3 Afschrijvingstermijnen

| Omschrijving actief | Onderverdeling / opmerking | Afschrijving In jaren |
|---------------------------------|---|--|
| Automatisering | PC's Randapparatuur AS400 Servers Overige apparatuur Bekabeling PC Software Overige software | Via ICT-nota 3 3 3 3 4 5 5 7 |
| Begraafplaatsen | | 40 |
| Bestemmingsplannen | | Exploitatie |
| Bijdragen aan activa van derden | | Exploitatie, voor activering gelden voorwaarden |
| Bodemsanering | | Exploitatie of grond-exploitatie |
| Gebouwen | Installaties Nieuwbouw Noodgebouwen Renovatie | Via beheerplan 15 40 20 20 |
| Groen- en landschapsvoorziening | | 40 |
| Inventaris | | 10 |
| Kunstwerken | | Exploitatie |
| Civiele kunstwerken | | 40 |
| Parkeervoorzieningen | | 15 |
| Riolering | Hiervoor wordt verwezen naar het geldende Gemeentelijk Rioleringsplan | Zie GRP |
| Speeltuinen | | 10 |
| Sportaccommodaties | Voetbalveld natuurgras Voetbalveld kunstgras Voetbalspeelveld Doel (raamwerk) Ballenvanger (raamwerk) Hekwerken / toegangspoort Verlichting Tennisbanen / -velden Beregeningssysteem Zand(gras)trainingsveld Hockeyveld (kunstgras) | Via beheerplan 40 10/20/30 25 20 25 25 25 15 20 10 13 |
| Sportaccommodaties (vervolg) | | |

| | | |
|-----------------------------|--|--------------------------------------|
| | Hockeyveld (natuurgras) Sportveld | 25 30 |
| Subsidies | | Zie: bijdragen aan activa van derden |
| Verlichting (openbare) | Armaturen (aluminium) Lichtmasten (aluminium) | 20 35 |
| Verkeer- / straatnaamborden | | 10 |
| Wegen | Wegen Fietspaden | Via beheerplan 40 25 |

