

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

Inleiding

Voor u ligt de nota waarderings- en afschrijvingsbeleid gemeente Waalwijk. In deze nota zijn de gedragsregels vastgelegd over de wijze waarop zal worden omgegaan met het al dan niet activeren van uitgaven alsmede het waarderen, afschrijven en presenteren van de activa. Deze nota geeft hiervoor de kaders aan en beoogt daarmee het kunnen volgen van een bestendige gedragslijn.

De nota maakt deel uit van de door de raad vastgestelde (of nog vast te stellen) "Financiële verordening gemeente Waalwijk 2020". Ingevolge deze verordening dient de raad elke raadsperiode regels vast te stellen met betrekking tot het waarderings- en afschrijvingsbeleid. Voorliggende nota vervangt de nota waarderings- en afschrijvingsbeleid 2017, hoewel deze in materiële zin daaraan gelijk is. Wel zijn de oude tekstverwijzingen uit de daaraan voorafgaande nota uit 2010 verwijderd.

Sinds de inwerkingtreding van de geldende verordening 2017 hebben zich geen feiten voorgedaan, die noodzaken tot wijzigingen.

De uitgangspunten zijn dezelfde gebleven als in 2017, wel in formulering verduidelijkt:

- 1.** het waarderings- en afschrijvingsbeleid sluit aan op de herziening van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) van 14 april 2016.
- 2.** de afschrijvingstabel voor Waalwijk is mede gebaseerd op een vergelijking met afschrijvingstabellen van acht andere gemeenten in 2017; er is nu geen reden om een nieuwe vergelijking te maken. In 2017 is gebleken dat in het algemeen in de gemeenten min of meer dezelfde termijnen worden gehanteerd.
Afschrijvingstermijnen zijn niet voorgeschreven. Iedere gemeente kan hierin zijn eigen keuzes maken, daarbij rekening houdend met de eigenheid van een gemeente. Een gemeente die er bijvoorbeeld voor kiest voorop te lopen op ICT gebied, zal ICT middelen sneller afschrijven dan een gemeente die de kat uit de boom kijkt. Een gemeente met een slechte grondslag zal civieltechnische werken sneller afschrijven dan een gemeente waar de vaste grond aan de oppervlakte ligt.
- 3.** Van door de raad reeds gevoteerde kredieten start de afschrijving voor de begroting in het te verwachten jaar van ingebruikname van het goed. Voor nog niet gevoteerde kredieten waarvan de kapitaallasten op product 915 (algemene baten en lasten) worden geraamd, start de afschrijving in het jaar van de investering; daar tegenover wordt een incidentele onderuitputting geraamd. De werkelijke afschrijving (in de jaarrekening) start in het jaar volgend op de ingebruikname van het goed.
- 4.** De nota kent een onderdeel investeringen en kredieten, zodat duidelijk is op welke wijze uitleg moet worden gegeven aan vooraf niet voorziene situaties verband houdend met investeringen en daarvoor door de raad beschikbaar gestelde middelen (kredieten). Met name ook de wijze waarop omgegaan wordt met grote projecten (voorbeelden SLEM, oostelijke insteekhaven), IUP werken, Vastgoed, ICT en MIP investeringen krijgen daarbij aandacht.
- 5.** Kosten van aankoop van gronden die nog niet in exploitatie zijn, worden geactiveerd, hetzij onder de voorraden bouwgrond (als de raad nog niet heeft uitgesproken de gronden op een termijn van maximaal vijf jaar in exploitatie te nemen), hetzij onder de materiële vaste activa (als de raad wel het voornemen heeft uitgesproken de gronden op een termijn van maximaal vijf jaar in exploitatie te nemen). In deze nota wordt geregeld dat de raad niet vooraf door middel van kredietvoting dient te autoriseren, maar dat dergelijke kosten door de raad achteraf door middel van Najaarsbericht en daarbij behorende wijziging van de begroting worden geautoriseerd.
- 6.** Tenslotte wijzen wij erop dat evenals in de huidige nota opnieuw een "ontsnappings-clausule" is opgenomen, waarvan de raad gebruik kan maken indien zich de noodzaak daartoe voordoet. Soms kan het wenselijk/noodzakelijk zijn om af te wijken van de in de verordening vastgelegde afschrijvingstermijn. Gebruik van de clausule mag alleen op grond van goede argumenten. Het behalen van financieel voordeel mag geen argument zijn om de clausule toe te passen.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

Indeling van de nota

De indeling van de nota is als volgt:

1. Definities

2. Investerings en kredieten

- a. Taakstellende kredieten
- b. Afsluiten kredieten
- c. Grote projecten en werken

3. Waardering vaste activa

Centraal staan de volgende vragen:

- a. Welke uitgaven moeten worden geactiveerd ?
- b. Tegen welke waarde moeten activa worden gewaardeerd ?
- c. Op welke wijze worden de activa gepresenteerd (bruto of netto) ?

4. Afschrijvingen

Indien een actief wordt gewaardeerd zijn de volgende vragen van belang:

- a. Wanneer wordt gestart met afschrijven ?
- b. Welke termijn van afschrijving moet worden gehanteerd ?
- c. Moet rekening worden gehouden met een restwaarde ?
- d. Welke afschrijvingsmethode moet worden gehanteerd ?
- e. Mogen extra afschrijvingen plaats vinden ?

5. Samenvatting beleidsuitgangspunten waarderings- en afschrijvingsbeleid

De in deze notitie opgenomen beleidsuitgangspunten worden hier samengevat.

Per onderdeel wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan de algemene problematiek, de daarop betrekking hebbende wettelijke randvoorwaarden en een verwoording van het uitgangspunt.

Waalwijk, januari 2020

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

1. Definities kernbegrippen activabeleid

Activa

Het geheel van bezittingen van de gemeente wordt op de debetzijde van de balans weergegeven. Gemeentelijke activa zijn in het verleden gepleegde investeringen waarover de gemeente de beschikkingsmacht heeft. Een individueel kapitaalgoed kan worden aangeduid als (vast) actief of activum.

De bezittingen van de gemeente. Deze worden ingedeeld in vlottende activa en vaste activa:

Activeren

Het opnemen van investeringen op de balans. De jaarlijkse kosten worden in de toekomst ten laste van de exploitatie gebracht, dit zijn de kapitaallasten

Afschrijven

Een investering ten laste van de exploitatie brengen dat wil zeggen verdelen over een aantal begrotingsjaren. Het afschrijvingsbedrag geeft de jaarlijkse waardevermindering van het actief aan.

Boekwaarde

De financiële waarde waartegen een activum, op een bepaald moment, op de balans staat en die bestaat uit de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs minus de gedane afschrijvingen.

Desinvesteren

Het afstoten en/of verkopen van een vast actief.

Investerings met economisch nut

Activa die verhandelbaar zijn in het economisch verkeer of die kunnen bijdragen aan het genereren van middelen bijvoorbeeld via retributies, heffingen en prijzen.

Met ingang van 2014 is een voorschrift (staatsblad van 25 juni 2013) van kracht waarbij de activa behorende bij riolering, afvalverwerking en begraafrechten apart gelabeld moeten worden in de categorie activa met "Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven".

Economische levensduur

De periode dat het actief economisch gezien in staat is de prestatie te leveren waarvoor het is aangeschaft of geproduceerd. Afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de economische levensduur.

Investeren

Uitgaven die verbonden zijn aan het verwerven van activa die langer dan een jaar meegaan (vaste activa). Dit zijn meestal kapitaalgoederen zoals wegen, riolering, groen en gebouwen. Het (gebruiks-) nut is aanwezig gedurende meerdere jaren.

Kapitaallasten

De lasten die ontstaan door het activeren van een investering en die bestaan uit afschrijvingslasten en rentelasten.

Rente

Een vergoeding voor het beslag dat de boekwaarde van een investering legt op de financieringsmiddelen van de gemeente.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

Activa die geen mogelijkheid hebben middelen te genereren maar wel duidelijk een publieke taak vervullen zoals wegen, groenvoorziening, bruggen e.d.

Technische levensduur

De periode dat het actief technisch gezien in staat is de prestatie te leveren waarvoor het is aangeschaft of geproduceerd. Deze periode is verstreken als het activum geen prestaties meer kan leveren.

Restwaarde

Als de verwachte gebruikstermijn korter is dan de verwachte levensduur kan restwaarde ontstaan. Dit is de geschatte opbrengstwaarde die na de gebruikstermijn nog gerealiseerd kan worden minus de te maken kosten voor verwijdering of vernietiging van het actief.

Verkrijgingsprijs

Inkoopprijs plus de bijkomende kosten.

Vervaardigingsprijs

Aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen plus de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Waarderen

Het vaststellen van de waarde van een actief, waartegen het op de balans wordt opgenomen.

2. Investerings en kredieten

Algemeen

In deze paragraaf wordt uitleg gegeven over vooraf niet voorziene situaties verband houdend met investeringen en de daarvoor door de raad beschikbaar gestelde middelen (kredieten).

2.a. Taakstellende kredieten

Voor het doen van investeringen stelt de raad de middelen beschikbaar. Dit kan door middel van het vaststellen van de begroting (over het algemeen voor vervangingsinvesteringen) of door middel van het besluiten op afzonderlijke voorstellen. In de begroting zelf is vermeld op welke wijze met vervangingsinvesteringen wordt omgegaan, op deze plaats beperken wij ons dan ook tot het op voorstel van het college beschikbaar stellen van middelen (krediet) voor investeringen.

Uitgangspunten

1. In het voorstel tot kredietvoting (ook voor een voorbereidingskrediet) worden uit te voeren werkzaamheden gespecificeerd vermeld en van een gespecificeerde kostenraming voorzien.
Ook vermeldt het voorstel een planning waarin tenminste startdatum en einddatum zijn opgenomen, zodat een en ander toetsbaar wordt en in de tijd kan worden gevolgd. Het college draagt er zorg voor dat alle kredieten en projecten voldoen aan het GROTIK principe (Geld – Risico's – Organisatie – Tijd – Informatie - Kwaliteit)
2. Het door de raad beschikbaar gestelde krediet is taakstellend en mag niet overschreden worden. Middelen van derden waarmee in het voorstel tot kredietvoting geen rekening is gehouden, worden conform de voorschriften in mindering gebracht op de investering, leiden tot lagere kapitaallasten en leiden niet tot extra investeringsruimte.
3. Financiële meevallers in de uitvoering leiden eveneens tot lagere kapitaallasten. Financiële meevallers mogen niet ingezet worden voor andere werkzaamheden dan waarvoor de raad het krediet heeft gevoteerd.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

4. Financiële tegenvallers worden waar mogelijk opgevangen binnen het krediet (de raming voor onvoorzien of ruimte ontstaan door meevallers, niet door inzet van niet geraamde middelen van derden).
5. Indien een overschrijding van een krediet voorzien wordt, dan wordt de raad hiervan op de hoogte gesteld. Als regel bij de eerstkomende geëigende verantwoordingsrapportage (Voorjaarsbericht, Najaarsbericht, Jaarrekening), maar zo nodig eerder indien de situatie daartoe noodzaakt. Voor het uitlopen in de tijd (planning) geldt hetzelfde. Ook hiervan wordt de raad in kennis gesteld. Bij een overschrijding van het krediet met tenminste 5% moet een voorstel aan de gemeenteraad worden voorgelegd om extra middelen ter beschikking te stellen. Hierbij geldt dat de afwijking tenminste € 50.000 of meer bedraagt. Indien de afwijking geringer is, informeert de portefeuillehouder de raad hierover door middel van een bestuurdersbrief. In geval van afwijkingen in de planning wordt een gewijzigde planning voorgelegd.

2.b. Afsluiting van kredieten

Uitgangspunten

6. Een krediet wordt in principe afgesloten onmiddellijk na ingebruikname van de investering doch uiterlijk bij de samenstelling van de jaarrekening van het jaar waarin het goed in gebruik genomen is. Het afsluiten betekent dat de ten behoeve van het krediet aangemaakte grootboekrekeningen worden dichtgezet en dat er geen kosten meer ten laste van het krediet kunnen worden verantwoord. Indien wordt aangegeven dat een bedrag beschikbaar moet blijven voor in het krediet begrepen werkzaamheden en kosten die later uitgevoerd en gefactureerd worden, alsmede de termijn waarop de kosten geheel zullen zijn afgewikkeld, zal het daarvoor benodigd krediet blijven openstaan.
7. Als regel bij de eerstkomende geëigende verantwoordingsrapportage (Voorjaarsbericht, Najaarsbericht, Jaarrekening) wordt de raad ervan in kennis gesteld dat het krediet is afgesloten. De afsluiting van kredieten dient vergezeld te gaan van een nacalculatie en een inhoudelijke rapportage ten aanzien van de met de gevoteerde middelen gerealiseerde projecten.
8. Bij het afsluiten van kredieten kunnen zich de volgende situaties voordoen:
 - a. Geconstateerd wordt een overschrijding:

Gemotiveerd dient te worden hoe deze overschrijding is ontstaan, waarom niet eerder voorzien was in deze overschrijding en waarom de raad niet eerder geïnformeerd kon worden. Bij een overschrijding van het krediet met tenminste 5% moet een voorstel aan de gemeenteraad worden voorgelegd om extra middelen ter beschikking te stellen. Hierbij geldt dat de afwijking tenminste € 50.000 of meer bedraagt.
 - b. Geconstateerd wordt, dat het krediet toereikend was en voor het daartoe bestemde doel is uitgegeven:

Het krediet wordt geacht te zijn afgesloten en één en ander heeft verder geen gevolgen.
 - c. Geconstateerd wordt, dat het krediet niet in totaliteit nodig was c.q. niet geheel aangewend is:

Gemotiveerd dient te worden hoe deze onderschrijding is ontstaan, waarom niet eerder voorzien was in deze onderschrijding en waarom de raad niet eerder geïnformeerd kon worden. Het krediet wordt geacht te zijn afgesloten en aangegeven moet worden wat de financiële gevolgen van de onderschrijding zijn in de zin van lagere kapitaallasten en mogelijk in een tot een lager bedrag benodigde dekkingsreserve.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

2.c. Grote projecten en werken

Grote projecten

Grote projecten kenmerken zich door een veelal lange voorbereidingstijd gevolgd door de daadwerkelijke uitvoering die vaak ook een flinke periode in beslag neemt en uiteindelijk de ingebruikname van de investering.

Van belang is dat de raad regelmatig op de hoogte wordt gesteld van de voortgang van de werkzaamheden en van de inzet van de door de raad beschikbaar gestelde middelen.

Onverkort gelden hierbij de onder a. en b. vermelde 8 uitgangspunten, maar evident is dat ook terugkoppelingen moeten plaatsvinden indien er zich geen afwijkingen voordoen.

Een groot project start met een plan van aanpak en het aan de raad vragen van de benodigde middelen om het project voor te bereiden. In het plan van aanpak dienen de momenten opgenomen te worden waarop de raad over het project geïnformeerd wordt. Tevens dient aangegeven te worden op welke momenten de raad in de gelegenheid is bij te sturen en/of te heroverwegen. De benodigde middelen dienen zodanig gespecificeerd te zijn dat hierover - voor de raad toetsbaar - verantwoording kan worden afgelegd. Deze verantwoording vindt tenminste plaats op de in het plan van aanpak beschreven momenten waarop de raad geïnformeerd wordt. Met name aan de voorbereiding zullen zowel intern als extern uren besteed worden. De ramingen hiervan (zowel in aantal uren als in geld) dienen deel uit te maken van de gespecificeerde onderbouwing van de benodigde middelen.

Voor het voorstel aan de raad tot beschikbaar stelling van de voor de uitvoering benodigde middelen geldt hetzelfde. Ook hierbij een planning en een toetsbare specificatie van benodigde middelen.

IUP en grondexploitatie

Voor de uitvoering van het Integraal uitvoeringsplan wegen/riolering/verkeersmaatregelen (IUP) en van de grondexploitatie worden door de raad grote kredieten beschikbaar gesteld waarbinnen meerdere werken uitgevoerd worden. Feitelijk gelden voor de rapportage over- en afsluiting van de kredieten dezelfde uitgangspunten als vermeld onder a. (taakstellende kredieten) en b. (afsluiten van kredieten), zij het dat:

- binnen het IUP en de grondexploitatie nadelige resultaten op werken binnen de kredieten gecompenseerd kunnen worden door voordelige resultaten op andere werken;
- Over de grondexploitatie jaarlijks eveneens wordt gerapporteerd in de nota grondexploitatie;
- Over het IUP tweejaarlijks eveneens wordt gerapporteerd bij de aanbieding aan de raad van het nieuwe IUP.

Vastgoed, ICT en MIP

Ook hier gaat het vaak om omvangrijke werken en dient bijzondere aandacht gegeven te worden aan de voorbereiding van het voorstel aan de raad tot beschikbaar stellen van kredieten en aan de verantwoording daarover.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

3. Waardering vaste activa

3.a. Welke uitgaven moeten worden geactiveerd ?

Algemeen en wetgeving

Met deze vraag wordt beoogd onderscheid te maken tussen investeringen (balans) en exploitatieposten. In het algemeen is het gebruikelijk dat uitgaven waarvan het nut betrekking heeft op meerdere jaren, worden aangemerkt als investeringen, en dus worden geactiveerd.

Artikel 59 BBV

- 1 Alle investeringen worden geactiveerd.
- 2 In afwijking van het eerste lid worden kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde niet geactiveerd.

Bij het waarderen van activa dient een aantal uitgangspunten in acht genomen te worden.

Dit zijn:

- getrouw: zo goed mogelijk de werkelijkheid weergeven;
- duidelijk: het gevoerde beleid in de toelichting van de begroting en jaarrekening opnemen;
- stelselmatig: jaarlijks hetzelfde beleid voeren.
- het voorzichtigheidsbeginsel: op vaste activa met beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat op de toekomstige gebruiksduur is afgestemd;
- het matchingbeginsel: de lasten worden aan dezelfde periode toegerekend als de baten worden verantwoord.

Verder is het om praktische redenen verstandig kleine investeringen niet te activeren.

Overweging

Om vele administratieve handelingen te voorkomen en de inzichtelijkheid van de investeringsstaat te vergroten wordt een ondergrens voor te activeren investeringen vastgelegd.

Uitgangspunt

Alle investeringen (m.u.v. kunstwerken) worden geactiveerd.

Aanschaffingen met een gebruiksduur minder dan drie jaar of een aanschafwaarde lager dan € 10.000 worden niet als investering aangemerkt en dus niet geactiveerd, maar ineens als last in de exploitatie verantwoord.

Wanneer bestellingen verzameld plaatsvinden, zal op jaarbasis het totaalbedrag bepalend zijn voor het al dan niet activeren. Hierbij wordt ervoor gekozen om een groep van activa af te bakenen per locatie/gebouw en budgetbeheerder.

We onderscheiden de volgende vaste activa:

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Algemeen

Immateriële vaste activa zijn uitgaven waar geen tastbare bezittingen tegenover staan. Als voorbeelden kunnen worden genoemd:

- Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio.
- kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief voor zover de kosten niet aan het actief kunnen worden toegerekend.
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

Wetgeving

Het BBV geeft het volgende aan:

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;
- c. bijdragen aan activa in eigendom van derden.

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

Artikel 64

- 4 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.
- 5 In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in [artikel 34 onder b](#), ten hoogste vijf jaar.
 - 6 Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden, bedoeld in [artikel 34, onderdeel c](#), is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Uitgangspunt

Immateriële uitgaven worden geactiveerd volgens bovengenoemde bepalingen van de voorschriften.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Algemeen / wetgeving

Onder de financiële vaste activa dienen ingevolge de voorschriften te worden verantwoord:

- a. Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen e.d.
- b. Leningen aan woningbouwcorporaties etc.;
- c. Overige verstrekte langlopende leningen;
- d. Overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer.

Uitgangspunt

Kapitaalverstrekkingen, alle vormen van verstrekte geldleningen met een looptijd van één jaar of langer, deelnemingen, overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer worden geactiveerd.

De afschrijvingstermijnen worden gelijkgesteld aan de looptijd van de kapitaalverstrekkingen, leningen en uitzettingenleningen.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

Algemeen

Onder de materiële vaste activa dienen te worden opgenomen alle investeringen met een economisch nut, dan wel de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. De volgende voorbeelden kunnen worden genoemd: gronden en terreinen, woonruimten, bedrijfsgebouwen, waterbouwkundige werken, vervoermiddelen, machines, apparaten en installaties.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

Wetgeving

Artikel 59

- 1 Alle investeringen worden geactiveerd.

Uitgangspunt

In de bijlage (tabel afschrijvingstermijnen gemeentelijke investeringen) is aangegeven welke investeringen het betreft.

3.b.Tegen welke waarde moeten activa worden gewaardeerd ?

Algemeen

De voorschriften geven aan dat activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Volgens het BBV is het niet toegestaan activa tegen vervangingswaarde (werkelijk) te waarderen. Voor in erfpacht uitgegeven grond geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingprijs.

Het is mogelijk dat de werkelijke waarde van een actief hoger is dan de (administratieve) boekwaarde van een actief. De voorschriften schrijven voor de stille reserves van niet bedrijfsgebonden activa in de toelichting op de balans te vermelden. Niet bedrijfsgebonden activa zijn bijvoorbeeld woningen of aandelen. Door de stille reserves in de toelichting op de balans op te nemen wordt er een beter inzicht in de financiële positie gegeven.

Wetgeving

Het BBV 2016 geeft het volgende aan:

Artikel 62

- 1 Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.
- 2 In afwijking van het eerste lid worden de bijdragen van derden die in directe relatie staan met het actief op de waardering daarvan in mindering gebracht.
- 3 In afwijking van het eerste lid moeten de voorzieningen, bedoeld in [artikel 44, eerste lid, onder d](#), in mindering gebracht worden op de investeringen, bedoeld in [artikel 35, eerste lid, onder b](#).

Artikel 63

- 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 Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde.
- 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](#).

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

- 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 boekwaarde van leningen en vorderingen verrekend.

Uitgangspunt

De investeringen worden geactiveerd en gewaardeerd volgens bovengenoemde bepalingen van de voorschriften.

Gronden nog niet in exploitatie

Kosten van aankoop van gronden die nog niet in exploitatie zijn, worden geactiveerd, hetzij onder de voorraden bouwgrond (als de raad nog niet heeft uitgesproken de gronden op een termijn van maximaal vijf jaar in exploitatie te nemen), hetzij onder de materiële vaste activa (als de raad wel het voornemen heeft uitgesproken de gronden op een termijn van maximaal vijf jaar in exploitatie te nemen). In deze nota wordt geregeld dat de raad niet vooraf door middel van kredietvotering dient te autoriseren, maar dat dergelijke kosten door de raad achteraf door middel van Najaarsbericht en daarbij behorende wijziging van de begroting worden geautoriseerd.

3.c. Op welke wijze worden de activa gepresenteerd (bruto- of nettomethode) ?

Wetgeving

Artikel 62

- 1 Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.
- 2 In afwijking van het eerste lid worden de bijdragen van derden die in directe relatie staan met het actief op de waardering daarvan in mindering gebracht.
- 3 In afwijking van het eerste lid moeten de voorzieningen, bedoeld in [artikel 44, eerste lid, onder d](#), in mindering gebracht worden op de investeringen, bedoeld in [artikel 35, eerste lid, onder b](#).

Artikel 44

- 1 Voorzieningen worden gevormd wegens:
 - d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in [artikel 35, eerste lid, onder b](#).

Artikel 35

- 1 In de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:
 - b. investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Uitgangspunt

De activa worden gepresenteerd volgens bovengenoemde bepalingen van de voorschriften.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

4. Afschrijvingen

Algemeen

Wanneer het gebruiksnuut van uitgaven betrekking heeft op meerdere boekjaren worden de uitgaven boekhoudkundig geactiveerd en vervolgens afgeschreven over de gebruiksduur. De afschrijving moet zo goed mogelijk de feitelijke waardedaling van de investering weergeven.

Afschrijven kan als volgt worden gedefinieerd:

Afschrijven is de boekhoudkundige weergave van de waardevermindering van een kapitaalgoed wegens technische slijtage en economische veroudering. Het jaarlijks af te schrijven bedrag houdt verband met de te verwachten gebruiksduur van de investering. Deze gebruiksduur bepaalt de afschrijvingstermijn.

Voor afschrijvingen is een aantal uitgangspunten van belang:

- de afschrijvingen moeten onafhankelijk van het resultaat worden berekend;
- slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingstermijnen worden herzien;
- met de waardering van activa moet de nodige voorzichtigheid in acht worden genomen, met andere woorden de afschrijvingen moeten niet te laag zijn (voorzichtigheidsbeginsel);
- de afschrijvingen moeten worden toegerekend aan dezelfde periode als wanneer de baten worden verantwoord (matchingbeginsel).

Wetgeving

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 van 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 gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.
- 4 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.
- 5 In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in [artikel 34 onder b](#), ten hoogste vijf jaar.
- 6 Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden, bedoeld in [artikel 34, onderdeel c](#), is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

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.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

4.a. Wanneer wordt gestart met afschrijven ?

Van belang is de vraag wanneer gestart gaat worden met afschrijving. Met name twee zaken zijn in dit kader relevant. Dit is allereerst de wetgeving, maar ook de wijze waarop hiermee in enerzijds de Begroting en anderzijds de Jaarrekening wordt omgegaan.

Indien voor de begroting de kapitaallasten worden geraamd in het jaar van ingebruikname (en niet pas het daarop volgend jaar), maar feitelijk (in de jaarrekening) eerst starten met afschrijven in het jaar volgend op de ingebruikname, ontstaan in de jaarrekening voordelige afwijkingen tussen wel geraamde maar niet verantwoorde afschrijving. Deze afwijkingen zijn aanzienlijk en leiden via het Najaarsbericht tot voordelige bijstelling van de begroting en voordelige jaarrekeningresultaten.

Dit pleit er voor om het moment waarop met afschrijving wordt gestart voor begroting en jaarrekening aan elkaar gelijk te stellen en wel in het jaar van ingebruikname. Maar we hebben ook te maken met de praktische uitvoerbaarheid. Dit betekent:

Van door de raad reeds gevoteerde kredieten start de afschrijving voor de begroting in het te verwachten jaar van ingebruikname van het goed. Voor nog niet gevoteerde kredieten waarvan de kapitaallasten op product 915 (algemene baten en lasten) worden geraamd, start de afschrijving in het jaar van de investering; daar tegenover wordt een incidentele onderuitputting geraamd. Deze incidentele onderuitputting kan in het betreffend begrotingsjaar worden ingezet als incidentele dekking. De werkelijke afschrijving (in de jaarrekening) start in het jaar volgend op de ingebruikname van het goed.

Voor zover voorbereidingskosten kunnen worden toegerekend aan de investering maken zij ook deel uit van die investering en start de afschrijving (dus ook de afschrijving van de voorbereidingskosten) in het jaar volgend op ingebruikname van de investering.

Uitgangspunt

De afschrijving start voor de begroting in het te verwachten jaar van ingebruikname van het goed. Daar tegenover wordt incidentele onderuitputting geraamd. De werkelijke afschrijving (in de jaarrekening) start in het jaar volgend op de ingebruikname van het goed.

4.b. Welke termijn van afschrijving moet worden gehanteerd ?

Algemeen

De afschrijvingstermijn is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Slechts om gegronde redenen mogen afschrijvingen geschieden op andere grondslagen dan die welke in het voorafgaande jaar zijn toegepast.

Bij de overheid zijn ook veel activa in gebruik waarvoor geen directe marktwaarde kan worden vastgesteld. Voorbeelden zijn wegen en cultuurvoorzieningen. Voor dergelijke activa zal de afschrijvingsduur worden begrensd door de technische levensduur. Voor een aantal objecten zal de technische levensduur bijna onbeperkt kunnen zijn wanneer tijdig het noodzakelijk onderhoud plaatsvindt.

Grond zal veelal zonder onderhoud een onbeperkte levensduur hebben. Op grond wordt in beginsel niet afgeschreven. Op het moment dat de boekwaarde van gronden die aangekocht zijn vanuit actief grondbeleid met het oog op toekomstige exploitatie hoger is dan de marktwaarde, vindt afwaardering plaats ten laste van de algemene reserve grondexploitatie.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

Wetgeving

Afschrijvingen moeten zo goed mogelijk de feitelijke waardedaling van de investering weergeven. Op grond van het voorzichtigheidsbeginsel moeten de afschrijvingstermijnen niet te lang zijn.

In een aantal gevallen worden de afschrijvingen (mede) bepaald door specifieke wettelijke voorschriften (bijvoorbeeld onderwijs). In deze voorschriften is de vergoedingssystematiek (o.a. voor afschrijvingen) voor de gemeente opgenomen. Indien de afschrijvingstermijnen volgens deze vergoedingssystematiek niet realistisch zijn, moet de gemeente zelf de afschrijvingstermijnen bepalen.

Uitgangspunten

1. Voor activa die aan technische of economische slijtage onderhevig zijn wordt de gebruiksduur bepaald op basis van de economische levensduur;
2. Voor activa waarvoor geen directe marktwaarde kan worden vastgesteld wordt de gebruiksduur bepaald op basis van de technische levensduur;
3. Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden, bedoeld in [artikel 34, onderdeel c](#), is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.
4. Voor als immateriële activa opgenomen kosten van het sluiten van geldleningen en disagio wordt de afschrijvingsduur vastgesteld op maximaal 5 jaar;
5. Overige immateriële activa worden afgeschreven in maximaal vijf jaar.
6. Voor de activa zal zo veel mogelijk de tabel afschrijvingstermijnen gemeentelijke investeringen gevolgd worden.

De afschrijvingstermijnen zijn redelijk gedetailleerd opgenomen in de tabel. Voor een groot aantal investeringen zijn de afschrijvingstermijnen vastgelegd. Het vastleggen van afschrijvingstermijnen heeft praktische voordelen en verhoogt de uniformiteit. Zoals aangegeven in de inleiding, heeft de raad de mogelijkheid om gebruik te maken van een "ontsnappingsclausule".

Ruimte die vrijkomt door aanpassing van afschrijvingstermijnen leidt niet tot extra investeringsruimte maar valt vrij ten gunste van de algemene middelen.

4.c. Moet rekening worden gehouden met een restwaarde ?

Algemeen

Een eventuele restwaarde is van tevoren meestal moeilijk in te schatten. Op grond van het voorzichtigheidsprincipe wordt er dan ook vanuit gegaan dat de restwaarde nihil is. Indien er sterke aanwijzingen zijn dat na de afschrijvingstermijn sprake is van een restwaarde, heeft de raad de mogelijkheid hiermee bij de beschikbaarstelling van een krediet rekening te houden. In de praktijk blijkt bij vervanging van een productiemiddel vaak sprake van een restwaarde. De restwaarde leidt tot een incidentele baat in de exploitatie en verhoogt niet het vervangingskrediet.

Uitgangspunt

Bij het bepalen van de afschrijving op investeringen wordt in verband met het voorzichtigheidsbeginsel geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde. De verkoopopbrengst van een actief boven de boekwaarde wordt verantwoord als incidentele baat en is begrepen in het totale jaarresultaat volgens de gemeenterekening.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

4.d. Welke afschrijvingsmethode moet worden gehanteerd ?

Algemeen

Er zijn verschillende methoden waarop periodieke afschrijvingslasten bepaald kunnen worden. De meest voorkomende is de lineaire afschrijving. Jaarlijks wordt een gelijk bedrag afgeschreven van het investeringsbedrag. Door de jaarlijkse terugloop van de boekwaarde wordt de rente lager. Het totaal van rente en afschrijving laat dus een dalende reeks zien. Bij de annuïteitenmethode vormen de afschrijving met rente over het geïnvesteerde vermogen samen gedurende de gehele levensduur een jaarlijks vast bedrag. Aangezien er in het eerste jaar erg weinig afgeschreven wordt op de investering blijft de boekwaarde de eerste jaren hoog.

Bij afschrijving met een vast percentage van de boekwaarde worden de afschrijvingen lager naarmate de levensduur van het kapitaalgoed verstrijkt. Deze manier van afschrijven kan worden gebruikt wanneer het productiemiddel in de loop van de tijd steeds minder prestaties levert. Deze methode wordt vrijwel niet gebruikt bij overheden.

Voordelen van het toepassen van lineaire afschrijving ten opzichte van annuïtair afschrijven zijn o.a.:

- evenredige spreiding van de lasten over de gebruiksperiode. Het totaal van de kapitaallasten daalt in de loop van de gebruiksperiode; dit is met name wenselijk ingeval de onderhoudskosten stijgen gedurende de looptijd.
- bij lineair afschrijven daalt de boekwaarde in het begin sneller dan bij afschrijven op basis van annuïteiten; bij eventueel vervroegd afstoten van het actief betekent dit bij het annuïtair afschrijven een tegenvaller omdat er te weinig is afgeschreven.

Voordelen van annuïtair afschrijven ten opzichte van de lineaire methode:

- in principe jaarlijks gelijkblijvende kapitaallasten. Met name bij doorberekening van kosten aan derden door middel van tarieven, belastingen en huurprijzen, dient men te streven naar een gelijkmatig verloop van de totale kosten van een investering.
- gelijkblijvende kapitaallasten hebben tevens als voordeel dat in het jaar van vervanging de budgettaire ruimte voor de kapitaallasten nog volledig aanwezig is, de kapitaallasten zijn immers niet gedaald.
- de kapitaallasten zijn in het begin lager dan bij lineair afschrijven.

Wetgeving

Op grond van het BBV zijn alle afschrijvingsmethoden die uitgaan van het toerekeningsprincipe toegestaan.

In het Gemeenschappelijk financieel toezichtkader 2020 Gemeenten (uitgave van de gezamenlijke Provincies) wordt nadrukkelijk de voorkeur uitgesproken voor de lineaire methode. Wel is het afschrijven op annuïtaire basis aanvaardbaar voor:

- a. investeringen waarbij de kapitaallasten worden gedekt door huuropbrengsten e.d. die eveneens op annuïtaire basis zijn berekend, of worden doorberekend in tarieven of heffingen;
- b. investeringen waarbij voor het beheer/onderhoud een meerjarenplan beschikbaar is en de daaruit voortvloeiende jaarlijkse lasten in de begroting zijn opgenomen;
- c. Investeringen in schoolgebouwen voor het voortgezet onderwijs voor zover geen gebruik gemaakt wordt van aan de scholen door-gedecentraliseerde gelden.

Uitgangspunten

1. De lineaire afschrijvingsmethode als standaardmethode hanteren;
2. In afwijking hiervan afschrijven volgens de annuïtaire methode in de navolgende gevallen:
 - a. investeringen waarbij de kapitaallasten worden gedekt door huuropbrengsten e.d.;
 - b. investeringen waarbij de kapitaallasten worden gedekt door rechten en heffingen;
 - c. investeringen waarbij voor het beheer/onderhoud een meerjarenplan beschikbaar is en de daaruit voortvloeiende lasten in de begroting zijn opgenomen;

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

- d. investeringen in schoolgebouwen voor het voortgezet onderwijs voor zover geen gebruik gemaakt wordt van aan de scholen door-gedecentraliseerde rijksmiddelen.
3. Duurzame bedrijfsmiddelen, waarvan in het overzicht van geactiveerde kapitaaluitgaven is aangegeven dat die periodiek vervangen worden, worden eveneens lineair afgeschreven.

4.e. Mogen extra afschrijvingen plaatsvinden

Algemeen

Extra afschrijven kan vanuit bedrijfseconomisch oogpunt gewenst zijn indien de waardedaling van het actief sneller verloopt dan de daling van de boekwaarde. Als het actief eerder buiten gebruik wordt gesteld dient de restantboekwaarde in één keer afgeschreven te worden. Extra afschrijven om het resultaat te beïnvloeden (wegwerken rekeningoverschot) is niet toegestaan.

Wetgeving

Het derde lid van artikel 64 bepaalt dat vaste activa met een beperkte levensduur worden afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwacht toekomstige levensduur. Dit betekent dat extra afschrijven voor activa met een economisch nut uitsluitend is toegestaan als er sprake is van duurzame waardevermindering.

Uitgangspunt

Geen extra afschrijvingen verrichten, behoudens indien sprake is van een duurzame waardevermindering van het actief.

5. Samenvatting beleidsuitgangspunten waarderings- en afschrijvingsbeleid

De in deze notitie genoemde beleidsuitgangspunten treden in werking met ingang van het begrotings- en verslagjaar 2021. Hieronder volgt een samenvatting van de voorliggende beleidsuitgangspunten; deze wijken niet af van de eerdere uitgangspunten uit de nota van 2017. In de afschrijvingstabel is de afschrijvingstermijn voor ondergrondse containers toegevoegd conform het raadsvoorstel over het grondstoffenbeleidsplan (= 15 jaar).

ALGEMEEN

1. Wetgeving

Het gemeentelijk waarderings- en afschrijvingsbeleid is gebaseerd op het besluit begroting en verantwoording, de richtlijnen van de commissie BBV, het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020 Gemeenten) en de richtlijnen van het Nivra en daarmee tevens op de algemeen aanvaarde bedrijfseconomische uitgangspunten.

2. Investeringen en kredieten

Vaak is niet duidelijk is op welke wijze uitleg moet worden gegeven aan vooraf niet voorziene situaties verband houdend met investeringen en daarvoor door de raad beschikbaar gestelde middelen (kredieten). In deze paragraaf is dat nader geregeld. Ook is speciaal aandacht gegeven aan de grote projecten en het IUP.

WAARDERINGSGRONDSLAGEN

3. Investeringen beneden € 10.000

Alle investeringen (m.u.v. kunstwerken met een cultuurhistorische waarde) worden geactiveerd.

Aanschaffingen met een gebruiksduur minder dan drie jaar of een aanschafwaarde lager dan € 10.000 worden niet als investering aangemerkt en dus niet geactiveerd, maar ineens als last in de exploitatie verantwoord.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

4. Immateriële vaste activa

Immateriële uitgaven worden geactiveerd volgens de bepalingen van het BBV. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio worden geactiveerd. Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief worden geactiveerd en indien de kosten daaraan toegerekend worden afgeschreven conform de afschrijvingstermijn die voor het actief is bepaald. Voor alle overige immateriële activa wordt de afschrijvingstermijn gesteld op maximaal 5 jaar. Uitzondering hierop vormen de bijdragen in investeringen van derden. Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

5. Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa worden geactiveerd volgens de bepalingen van het BBV. In de bijlage is aangegeven welke investeringen het betreft. In de in de bijlage opgenomen tabel zijn er geen wijzigingen ten opzichte van de tabel behorend bij de nota 2017, met uitzondering van de toevoeging van de afschrijvingstermijn voor ondergrondse containers (=15 jaar).

6. Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkings, alle vormen van verstrekte geldleningen, deelnemingen, overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer worden geactiveerd en afgeschreven conform de looptijd. Bijdragen in investeringen van derden die voorheen onder de financiële vaste activa werden gerangschikt, worden nu onder de materiële vaste activa verantwoord.

7. Afschrijvingsbasis

De activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Gronden uitgegeven in erfpacht worden uitsluitend tegen de uitgifteprijs van eerste uitgifte gewaardeerd. Herwaardering van erfpachtgronden is niet toegestaan.

8. Presentatie activa

Activa worden volgens de bruto-methode gepresenteerd in balans en exploitatierekening. Hierop kan slechts een uitzondering worden gemaakt. Bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief, worden daarop in mindering gebracht.

9. Kapitaallasten 1e jaar

Er vindt voor het eerst afschrijving plaats in het jaar volgend op de ingebruikname of aanschaf van het actief.

De ten laste van de functionele post te brengen rente wordt volgens het in de begroting berekende percentage berekend over de boekwaarde van het actief per 1 januari van het boekjaar.

Op gronden wordt in beginsel niet afgeschreven. Op het moment dat de boekwaarde hoger is dan de marktwaarde, vindt afwaardering plaats, over het algemeen ten laste van de algemene reserve grondexploitatie.

10. Afschrijvingstermijn

1. Voor activa die aan technische- of economische slijtage onderhevig zijn wordt de gebruiksduur bepaald op basis van de economische levensduur.
2. Voor activa waarvoor geen directe marktwaarde kan worden vastgesteld wordt de gebruiksduur bepaald op basis van de technische levensduur.
3. Voor als immateriële activa opgenomen kosten van het sluiten van geldleningen en disagio wordt de afschrijvingsduur vastgesteld op maximaal 5 jaar. Ook voor alle overige immateriële activa - met uitzondering van het onder 5. gestelde - is de afschrijvingsduur maximaal 5 jaar.
4. Kapitaalverstrekkings, alle vormen van verstrekte geldleningen, deelnemingen, overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer worden geactiveerd en afgeschreven conform de looptijd.

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2020 GEMEENTE WAALWIJK

5. Bijdragen aan materiële activa van derden worden of ineens afgeschreven middels direct ten laste brengen van de exploitatie of het eigen vermogen of zij worden geactiveerd indien voldaan wordt aan het gestelde in het BBV.
6. Voor de activa wordt zoveel mogelijk de tabel "afschrijvingstermijnen gemeentelijke investeringen" gevolgd. De raad heeft de bevoegdheid daarvan af te wijken, mits dit goed gemotiveerd wordt in het betreffende raadsbesluit. Financieel profijt mag geen aanleiding zijn om af te wijken van de tabel.

11. Restwaarde

Bij de afschrijving op investeringen wordt geen rekening gehouden met restwaarde. De verkoopopbrengst van een actief boven de boekwaarde wordt verantwoord als incidentele baat en is begrepen in het totale jaarresultaat volgens de gemeenterekening.

12. Afschrijvingsmethode

1. De lineaire afschrijvingsmethode wordt als standaardmethode gehanteerd;
2. In afwijking hiervan wordt afgeschreven volgens de annuïtaire methode in de navolgende gevallen:
 - a. investeringen waarbij de kapitaallasten worden gedekt door huuropbrengsten e.d.;
 - b. investeringen waarbij de kapitaallasten worden gedekt door rechten en heffingen;
 - c. investeringen waarbij voor het beheer/onderhoud een meerjarenplan beschikbaar is en de daaruit voortvloeiende lasten in de begroting zijn opgenomen;
 - d. investeringen in schoolgebouwen voor het voortgezet onderwijs voor zover geen gebruik gemaakt wordt van aan de scholen door-gedecentraliseerde rijksmiddelen.
3. Duurzame bedrijfsmiddelen, waarvan in het overzicht van geactiveerde kapitaaluitgaven is aangegeven dat die periodiek vervangen worden, worden eveneens lineair afgeschreven.

13. Extra afschrijvingen

Het plegen van extra afschrijvingen is niet toegestaan, behoudens in die gevallen waar sprake is van een duurzame waardevermindering van het actief. Daarbij wordt het schema van de commissie BBV gevolgd (notitie materiële vaste activa BBV, pag.14).

Geraadpleegde literatuur:

- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 14 april 2016;
- Notities van de commissie BBV voor zover betrekking hebbend op waardering en afschrijving en daarin stellige uitspraken en/of aanbevelingen zijn vermeld tot en met december 2019;
- Gemeenschappelijk financieel toetsingskader (GTK 2020 Gemeenten, uitgave van de gezamenlijke provincies, voorjaar 2019);
- Brief GS van Noord-Brabant over de toetsing van de begroting 2019;
- Nota's waarderings- en afschrijvingsbeleid + afschrijvingstabellen van een achttal gemeenten 2017.

Waalwijk, januari 2020
Team Financiën

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN INVESTERINGEN GEMEENTE WAALWIJK		
behorend bij nota waarderings- en afschrijvingsbeleid 2020	Aantal jaren afschrijving	a/l
IMMATERIËLE ACTIVA		
kosten van geldleningen	5	
kosten van onderzoek (waaronder FUWA)	5	
Bijdragen aan activa van derden corresponderend met de afschrijvingsduur van de investering. Indien niet mogelijk	max. 5	
MATERIËLE VAST ACTIVA		
Gronden en terreinen		
gronden en terreinen	n.v.t.	
Gebouwen en inrichting		
gebouwen permanent	50	l/a
gebouwen semi permanent (woonwagens etc.)	15	l/a
renovatie	conform restant afschrijvingsduur	l/a
parkeergarage	30	a
inrichting van gebouwen	15	l/a
Automatisering		
Bekabeling (niet eerste inrichting)	15	
Airco automatisering (niet eerste inrichting)	10	
Hardware	3	
Software	5	
AV-Middelen hardware, raadszaal en vergaderruimten	10	
AV-Middelen software, raadszaal en vergaderruimten	5	
Kunstwerken (niet civieltechnisch)		
Kunstwerken met cultuur historische waarde	0	
Aanleg riolen		
Investeringen in riolering vanaf 2018 (bouwkundig en leidingen)	40	a
Telemetrie rioalgemalen	5	a
Elektrisch mechanisch gedeelte gemalen en bergbezinkbassins	15	a
Repro		
Machines	10	
Bindmachines	5	
inclusief couverteermachine	5	
Keukenapparatuur		
Machines	10	l/a

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN INVESTERINGEN GEMEENTE WAALWIJK		
behorend bij nota waarderings- en afschrijvingsbeleid 2020	Aantal jaren afschrijving	a/l
Aanleg wegen		
Wegen/fietspaden/parkeerplaatsen eerste aanleg	40	
Verkeersmaatregelen	40	
Reconstructie van wegen ingevolge IUP integrale aanpak	40	
Reconstructie van wegen ingevolge IUP gedeeltelijke vernieuwing	25	
Parkeerterreinen	40	
Parkeerautomaten	10	
Slagboominstallatie	10	
Haven, sluis en kadewerken		
nieuwbouw staal of beton	60	l/a
renovatie	conform restant afschrijvingsduur	l/a
damwanden beton	60	l/a
maatregelen oeverbescherming (zettingsvloeiing)	60	l/a
houten oeverbescherming	30	l/a
Verlichting		
Verlichting	25	
Aluminium lichtmasten	25	
Stalen masten	40	
Armaturen	20	
Verkeerslichten	20	
Regeltechniek verkeerslichten	10	
Bomen en groen		
Groenvoorzieningen incl. bomen en planten	25	
Overig wegmeubilair		
Straatmeubilair en borden inclusief parkeermeters (geen automaten)	15	
Bruggen		
hout	30	
beton / staal	60	
reconstructie en verbetering onderbouw en landhoofden	60	
reconstructie en verbetering dek en leuningen	30	

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN INVESTERINGEN GEMEENTE WAALWIJK		
behorend bij nota waarderings- en afschrijvingsbeleid 2020	Aantal jaren afschrijving	a/l
Tractie en aanverwante materialen		
Vervoermiddelen en gemotoriseerde/elektrische werktuigen	10	
Overige materialen, apparatuur en hulpmiddelen	10	
Hoge drukspuit	6	
Kleine veegwagens	6	
Onderwijs		
Gebouwen (nieuw gebouwd en nieuw te bouwen)	50	l/a
Reconstructies en daken	20	
Noodlokalen	15	
Leerpakketten	10	
Meubilair en overige inrichting	10 en 20	
Sportaccommodaties		
Grasvelden	20	
Kunstgrasveld toplaag	10	
Kunstgrasveld ondergrond	25	
Tennisbanen	25	
Bepanting	25	
Bomen	25	
Beregening	15	
Drainage	25	
Veldverlichting	30	
Afrastering en veldmeubilair	30	
Sporthallen en clubgebouwen permanent	50	a
Renovatie van sporthallen en clubgebouwen	conform restant afschrijvingsduur	
Sporthallen en clubgebouwen semi permanent	15	a
Overdekt zwembad	50	a
Buitenzwembad	30	a
Reiniging en afvalstoffeninzameling		
Bovengrondse containers e.d.	10	a
Ondergrondse containers e.d.	15	a
Investerings op milieustraat	15	a
Begraafplaatsen		
Gebouwen	50	a
Uitbreiding / aanleg	50	a
Urnentuin	40	a
Facilitaire voorzieningen zoals trapliften e.d.	15	a

BIJLAGE

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN INVESTERINGEN GEMEENTE WAALWIJK		
behorend bij nota waarderings- en afschrijvingsbeleid 2020	Aantal jaren afschrijving	a/l
Burgerzaken		
Stemmachines	10	
Legesmachines	10	
FINANCIËLE VAST ACTIVA		
Kapitaalverstrekkingen etc.	looptijd	
Leningen woningcorporaties / langlopende leningen	looptijd	
Deelnemingen	looptijd	
<i>Alle investeringen worden lineair afgeschreven tenzij anders vermeld</i>		
<i>l/a = hetzij lineair, hetzij annuïtair</i>		
<i>a = annuïtair</i>		