



gemeente
Stichtse
Wacht

Nota

Waardering en Afschrijving Vaste Activa 2020

Inhoud

Voorwoord	4
1 Inleiding	6
1.1 Aanleiding	6
1.2 Doel van de nota	6
1.3 Wettelijk kader	6
2 Uitgangspunten	6
2.1 Investeringsbeleid	6
2.2 Activeringsbeleid	6
2.3 Waarderingsbeleid	6
2.4 Onderhoudsbeleid	7
2.5 Afschrijvings- en rentebeleid	7
2.6 Procedures	7
3 Investeringsbeleid	7
3.1 Investeringen	7
4 Activering, waardering en onderhoud	8
4.1 Activering	8
4.2 Waardering	10
4.3 BTW	10
4.4 Duurzame waardevermindering van vaste activa	10
4.5 Desinvestering activa	10
4.6 Componentenbenadering	10
4.7 Onderhoud materiële vaste activa	10
5 Afschrijving	11
5.1 Afschrijven	11
6 Procedure investeringskrediet	13
6.1 Aanvragen autorisatie van investeringen	13
6.2 Onderbouwing aangevraagde investeringen	13
6.3 Termijn beschikbaarheid investeringskredieten	14
6.4 Voorbereidingskredieten	14
6.5 Informatieverstrekking	14
Bijlage 1 SV: afschrijvingstabel; afschrijvingstermijnen	15
Bijlage 2 SV: begrippen	19

Voorwoord

Voor u ligt de herziene nota 'waardering en afschrijving vaste activa'. Deze nota is een nadere uitwerking van het kader rondom investeringen zoals opgenomen in de financiële verordening ex. artikel 212 van de Gemeentewet. Deze nota vervangt de nota 'waardering en afschrijving vaste activa gemeente Stichtse Vecht', door de raad vastgesteld op 6 maart 2018.

Ingevolge de financiële verordening dient de raad periodiek de regels vast te stellen met betrekking tot het waarderings- en afschrijvingsbeleid. Door ontwikkelingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het wenselijk om het beleid omtrent investeringen te actualiseren. Aan deze nota ligt de notitie Materiële Vaste Activa van de commissie BBV d.d. januari 2020 ten grondslag. Daarnaast hebben wij een aantal bepalingen aangepast die zorgdragen voor een betere uitvoering van de nota.

De doelstelling van deze nota is het formuleren van het beleid en vastlegging van de uniforme regels ten aanzien van investeringen. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de vastgestelde nota d.d. 6 maart 2018 worden onderstaand weergegeven:

1. Paragraaf 2.4 Onderhoudsbeleid is toegevoegd.
2. In paragraaf 2.5 is opgenomen, dat een investering kan worden opgesplitst in fasen en deze kunnen afzonderlijk worden afgesloten en gereed gemeld. Tussen de fasen mag budgettair worden geschoven, echter de investering mag in totaliteit niet worden overschreden.
3. Nieuw in deze nota is de paragraaf 4.7. 'Onderhoud materiele vaste activa'.
4. In paragraaf 5.1.1. punt 4 was abusievelijk de volgende tekst opgenomen, "In afwijking van punt 1 en punt 3 is in lid 4 bepaald dat op vaste activa met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte wel extra, resultaatafhankelijk, mag worden afgeschreven". Dit komt te vervallen, omdat dit wettelijk niet is toegestaan.
5. In paragraaf 6.1 was opgenomen, dat bij de begroting geaccordeerde investeringen na collegebesluit worden uitgevoerd. Deze tekst en daarmee autorisatie door college komt te vervallen. De tekst is overeenkomstig aangepast.
6. In paragraaf 6.2 is 'liquiditeitsplanning' bij de laatste bullet vervallen. Ook zijn de opgenomen grensbedragen en het lid 6.2.1. 'subsidies' vervallen.
7. In paragraaf 6.5 is lid 6.5.1. 'tussentijds na afronding door kredietbeheerder' vervallen en vervangen door 'Bestuursrapportage'.
8. In paragraaf 6.5 is lid 6.5.2 'Jaarrekening' is 'toelichting van alle investeringen groter dan € 100.000' vervangen door 'toelichting overschrijdingen groter dan € 50.000'.
9. De afschrijvingstabel is op een aantal onderdelen aangepast.

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt in hoofdstuk 5, de artikelen 59 tot en met 65 ingegaan op de waardering, activering en afschrijving. Binnen de Stichtse Vecht is het noodzakelijk uitgangspunten vast te stellen voor de waardering en afschrijving van de vaste activa. Op grond van de financiële verordening gemeente Stichtse Vecht ex. artikel 212 van de Gemeentewet wordt door de raad bij verordening de uitgangspunten van het financieel beleid, het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie vastgesteld.

1.2 Doel van de nota

Het doel van deze nota is het formuleren van kaders, beleid en vastlegging van uniforme regels voor: -waardering van activa; -investeringen; -kapitaallasten en het onderhoud.

De uitgangspunten van deze nota worden onder andere zichtbaar in de jaarrekening en de begroting, waarbij rekening wordt gehouden met de richtlijnen uit het BBV.

Een totaaloverzicht van de uitgangspunten hebben we opgenomen in hoofdstuk 2 van deze nota.

1.3 Wettelijk kader

De nota 'waardering en afschrijving vaste activa' is vooral bedoeld als instrument ten behoeve van de kaderstellende rol van de raad. Deze nota sluit aan bij de Gemeentewet (artikel 212), bij het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de door de commissie BBV opgestelde notities, zoals de notitie materiële vaste activa.

2 Uitgangspunten

In de hoofdstukken 3,4, 5 en 6 zijn de uitgangspunten nader uitgewerkt, aanvullend op de wettelijke voorschriften die we in acht moeten nemen. Deze uitgangspunten dienen als kaders voor het College waar binnen het activerings- en afschrijvingsbeleid moet worden uitgevoerd. In het onderstaande wordt een totaaloverzicht van de uitgangspunten weergegeven.

2.1 Investeringsbeleid

- Vervangingsinvesteringen worden in principe bekostigd uit de vrijval van bestaande kapitaallasten.
- Subsidies, die specifiek voor een investering worden verstrekt moeten direct in mindering op het investeringsbedrag worden gebracht.

2.2 Activeringsbeleid

- De kosten voor het afsluiten van een geldlening direct ten laste brengen van de exploitatie.
- Het saldo van agio en disagio mag worden geactiveerd
- De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief alleen activeren als aan de 4 verplicht daaraan gestelde voorwaarden wordt voldaan.
- De bijdragen in activa in eigendom van derden worden geactiveerd indien wordt voldaan aan de daaraan gestelde voorwaarden.
- Alle investeringen worden geactiveerd, met uitzondering van kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde.
- Bij de aanschaf van kapitaalgoederen met een totale waarde kleiner dan € 25.000 komen de totale lasten in de exploitatie, deze kapitaalgoederen worden niet geactiveerd. Dit geldt voor de financiële balans.
- De activering grens voor investeringen van de vennootschapsbelasting wordt gesteld op circa € 450, dit geldt voor de fiscale balans.
- Financiële vaste activa moeten altijd worden geactiveerd maar worden niet afgeschreven.
- Gronden en terreinen worden ongeacht omvang altijd geactiveerd, maar worden niet afgeschreven.

2.3 Waarderingsbeleid

- Eén waarderingsgrondslag hanteren, namelijk de historische kostprijs.
- Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingprijs.
- Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde.

- Compensabele BTW wordt niet geactiveerd.
- Voor de vennootschapsbelasting gelden andere regels dan die in deze nota en BBV zijn opgenomen.

2.4 Onderhoudsbeleid

- Lasten van (zowel klein- als groot) onderhoud mogen niet worden geactiveerd.
- Lasten van klein onderhoud in het jaar van uitvoering moeten ten laste van de exploitatie worden gebracht.
- Lasten van groot onderhoud in het jaar van uitvoering moeten ten laste van een voorziening worden gebracht.
- Bij achterstallig onderhoud, waardoor kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties kunnen ontstaan wordt op basis van het BBV een voorziening gevormd. In dat geval is er een zodanig slechte onderhoudstoestand dat de waarde, het gebruik en/of de levensduur van het kapitaalgoed wordt aangetast.

2.5 Afschrijvings- en rentebeleid

- Lineaire afschrijving gekoppeld aan de (bedrijf)economische levensduur van een investering is het uitgangspunt.
- Annuitair afschrijven wordt gehanteerd bij rioleringsinvesteringen om schommelingen in het tarief te voorkomen in verband met de kostendekkendheid. Als eerste jaar van afschrijving wordt genomen het volgende jaar waarin de investering gereed is.
- Het afschrijvingsbedrag wordt berekend op basis van de stand van het activum per 1 januari.
- Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven, omdat dergelijke activa geen beperkte gebruiksduur hebben.
- Wanneer sprake is van een investering in een gebouw met daarin apparatuur en inventaris (meubilair) etc. worden de afschrijvingstermijnen gekoppeld aan de afzonderlijke componenten van de investering.
- Een investering kan opgesplitst worden in fasen en deze kunnen afzonderlijk worden afgesloten en gereed gemeld. Tussen de fasen mag budgettair worden geschoven, echter de investering mag in totaliteit niet worden overschreden.
- Het rentepercentage wordt jaarlijks geactualiseerd.
- De administratieve rentetoerekening start met ingang van het jaar na oplevering c.q. gereed melding van een afgesloten fase van de investering.

2.6 Procedures

- Investerings die niet in de begroting zijn opgenomen dienen gedurende het jaar via separate voorstellen te worden voorgelegd aan de raad.
- Bij de aanvraag van investeringen zal de raad indien in voldoende mate is onderbouwd de investeringen gespecificeerd accorderen.
- Het is niet toegestaan om tussen investeringen te schuiven.
- Indien een beschikbaar gesteld investeringskrediet na maximaal 2 jaar niet (volledig) is benut, wordt beoordeeld of het (restant) investeringskrediet afgeraad kan worden.
- Een investeringskrediet kan telkens met 1 jaar extra bovenop de termijn van 2 jaar "open" blijven, indien nut en noodzaak via een collegebesluit daartoe voldoende is beargumenteerd.
- Voorbereidingskredieten worden na beschikbaarstelling van het investeringskrediet opgeheven en samengevoegd met het investeringskrediet.

3 Investeringsbeleid

3.1 Investerings

Bij investeringen wordt verstaan, dat waarbij uitgaven worden gedaan ter verwerving van een goed of ter bereiking van een doel waaraan een meerjarig nut kan worden toegekend.

Binnen Stichtse Vecht streven we naar een goed en betrouwbaar investeringsbeleid. Het uitgangspunt dat in principe wordt gehanteerd is dat vervangingsinvesteringen bekostigd worden uit de vrijval van bestaande kapitaallasten en daarmee een budgettair gelijkblijvend niveau houden binnen de meerjarenbegroting. De investeringen vragen daardoor geen extra budget en leggen geen extra druk op het meerjarenperspectief.

De overige investeringen waar een aparte inkomstenbron voor is, worden gedekt door heffingen, subsidies. Subsidies, die specifiek voor een investering worden verstrekt moeten direct in mindering op het investeringsbedrag worden gebracht. De kapitaallasten van deze investeringen komen ten laste van de exploitatie, maar worden gedekt door een aparte inkomstenbron o.a. tarieven. Bijvoorbeeld bij investeringen in rioleringen en afval.

4 Activering, waardering en onderhoud

4.1 Activering

Bij activering draait het om de vraag of uitgaven meerjarig nut hebben en in welke gevallen dergelijke uitgaven worden geactiveerd en als vaste activa worden beschouwd.

Of we een actief als vast of vlottend moeten beschouwen, wordt bepaald door het plan dat bestaat ten aanzien van het desbetreffende actief. Als het plan is om het actief duurzaam te exploiteren c.q. te gebruiken, dan is het een vast actief. Dit uitgangspunt ligt vast in artikel 31 BBV. Grondexploitaties bijvoorbeeld maken deel uit van de voorraden en behoren niet tot de vaste activa.

Investeringen verantwoorden we op de balans onder de post vaste activa. Onder deze post onderscheiden we conform het BBV (artikel 33) de volgende vaste activa:

- immateriële vaste activa;
- materiële vaste activa;
- financiële vaste activa.

Dit onderscheid is van belang bij de beantwoording van de vraag of bepaalde uitgaven al dan niet worden geactiveerd.

We lichten dit toe in de paragrafen 4.1.1 t/m 4.1.4.

4.1.1 Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn net als de materiële vaste activa niet financieel van aard.

In tegenstelling tot materiële vaste activa zijn ze echter niet stoffelijk (niet tastbaar). Het BBV staat slechts in zeer beperkte mate de activering van immateriële investeringen toe. Bovendien is de activering van immateriële investeringen niet verplicht. Binnen de gemeente Stichtse Vecht kennen we een gering aantal immateriële vaste activa.

a) kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio

Agio / disagio is het verschil tussen het bedrag waarvoor een lening wordt aangegaan en het lagere of hogere bedrag dat aan de geldnemer wordt uitgekeerd.

Op grond van het BBV mogen deze kosten worden geactiveerd. In de toelichting op het BBV wordt echter aanbevolen om deze kosten, zeker als deze relatief van geringe omvang zijn, niet te activeren en af te schrijven. In dat geval worden deze kosten in het jaar van sluiten van de lening in één keer ten laste van de exploitatie gebracht. Ook voor onze gemeente wordt dit uitgangspunt gehanteerd.

b) kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief

Op grond van het BBV worden deze kosten als immateriële vaste activa aangemerkt. Dit heeft als consequentie dat deze als een afzonderlijk actief moet worden gewaardeerd en dus geen onderdeel meer uitmaken van de uiteindelijke investering. (zie ook paragraaf 6.4 voorbereidingskredieten)

De kosten van onderzoek en ontwikkeling mogen we activeren indien aan alle voorwaarden is voldaan. Voorbereidingskosten van investeringen immateriële vaste activa kent op grond van het BBV een maximale afschrijvingsduur van vijf jaar. (zie afschrijvingstabel bijlage 1 SV).

c) Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Voor bijdragen aan activa in eigendom van derden is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt. Bij verstrekken van de bijdragen streeft de gemeente Stichtse Vecht naar risicomijdend. Dit laatste blijkt uit de 'Verordening gemeentelijke garantstelling gemeente Stichtse Vecht', waarbij de waarborgfonds garant staat (artikel 12 Verordening gemeentelijke garantstelling SV).

4.1.2 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn altijd stoffelijk van aard. Een uitzondering op deze regel is software, die op basis van de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV moet worden geactiveerd.

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

- a) investeringen met een economisch nut
- b) investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven
- c) investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

a) investeringen met een economisch nut

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen.

In de nota van toelichting op het BBV wordt daarover opgemerkt, dat een deel van gemeentelijke investeringen een economische waarde heeft, omdat:

- Ze verkocht kunnen worden (bijvoorbeeld een woning, gebouw, auto of computer).

In het BBV is opgenomen:

- Alle investeringen (met een economisch nut) worden geactiveerd.
- In afwijking van het eerste lid worden kunstvoorwerpen met een cultuur -historische waarde niet geactiveerd.

b) investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Deze categorie heeft met name betrekking op investeringen die worden bekostigd uit de afvalstoffenheffing en rioolrechten. Deze investeringen worden nu als een afzonderlijke categorie binnen de investeringen met een economisch nut vermeld. De gemeente kan middelen genereren via het tarief. De geactiveerde investeringen leiden voor de duur van de afschrijvingstermijn tot kapitaallasten en deze lasten kunnen op grond van artikel 228a Gemeentewet in het tarief worden meegenomen. Bijvoorbeeld:

- Gemeenten prijzen en tarieven voor diensten kunnen vragen (bijvoorbeeld voor de weekmarkt en riolering) waardoor deze investeringen (gedeeltelijk) rendabel kunnen zijn.

c) investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

De investeringen in de openbare ruimte betreft wegen, bruggen en openbaar groen. Deze investeringen genereren geen middelen en er is geen markt voor. Het BBV bepaalt in artikel 59 lid 1, dat er geen keuze meer is om deze investeringen wel of niet te activeren. De investeringen met een maatschappelijk nut moeten worden geactiveerd.

Voor reconstructies en vervangingen geldt de normale weg van het beschikbaar stellen van een investeringskrediet. Kosten levensduur verlengende renovaties en/of (vervanging)investeringen in de openbare ruimte die het gebied een vernieuwende functie geven (reconstructies/herinrichtingen), worden geactiveerd en afgeschreven. We denken daarbij aan het renoveren van een gebouw of het vervangen van complete brugdekken.

4.1.3 Financiële vaste activa

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

1. Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen, deelnemingen en overige verbonden partijen;
2. Leningen aan woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen;
3. Overige verstrekte langlopende geldleningen;
4. Overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer.

4.1.4 Uitzonderingen op activeren

In het onderstaande zijn de volgende uitzonderingen op het activeren opgenomen:

- Volgens het BBV worden kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde niet geactiveerd.
- Investeringen met een aanschafwaarde van minder dan € 25.000 worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.

In het kader van de uniformiteit, transparantie en vergelijkbaarheid tussen gemeenten is het zogenaamde netto activeren verplicht gesteld. Dit houdt in dat eventuele bijdragen van derden in aftrek moeten worden gebracht van de investering. Het verrekenen van bijdragen uit de reserves is niet meer toegestaan.

Voor de dekking van kapitaallasten van reeds gerealiseerde investeringen kunnen bestemmingsreserves worden gevormd. Deze reserves worden gedurende de afschrijvingstermijn aangewend om de kapitaallasten (geheel dan wel gedeeltelijk) af te dekken.

4.2 Waardering

In de BBV is bepaald dat in beginsel één waarderingsgrondslag wordt gehanteerd, namelijk de historische kostprijs (de verkrijgingprijs of de vervaardigingprijs).

4.2.1 Verrijging- en vervaardigingprijs

De verkrijging- en vervaardigingprijs wordt als volgt bepaald:

- De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs (exclusief compensabele BTW) en de bijkomende kosten;
De vervaardigingprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Tot de vervaardigingprijs wordt niet gerekend de kosten voor een tijdelijke voorziening;
- De verkrijgingprijs van in erfpacht uitgegeven gronden is de uitgifteprijs bij de eerste uitgifte. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde

4.3 BTW

Met de invoering van het BTW-compensatiefonds wordt geen BTW geactiveerd voor zover deze compensabel of verrekenbaar is. Niet compensabele BTW verhoogt de verkrijging- of vervaardigingprijs en daarmee ook de waardering van het actief.

4.4 Duurzame waardevermindering van vaste activa

In de loop der tijd kan de waarde van een actief zijn veranderd ten opzichte van de boekwaarde ervan op de balans. Op het moment van buitengebruikstelling van een actief wordt deze afgewaardeerd, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

4.5 Desinvestering activa

Op het moment dat een desinvestering plaatsvindt (bijvoorbeeld verkoop bedrijfsauto of sluiting kantoorgebouw), wordt de boekwinst of het boekverlies in het resultaat van het betreffende jaar verwerkt en niet verrekend met de verkrijgingprijs van een nieuw actief. Het verrekenen is niet toegestaan op grond van het BBV. (Notitie materiële vaste activa, paragraaf 5.3).

4.6 Componentenbenadering

De componentenbenadering houdt in dat de verschillende onderdelen van een actief afzonderlijk worden geactiveerd en dat op deze onderdelen wordt afgeschreven op basis van de voor dat onderdeel geldende gebruiksduur. De investeringen dienen op basis van de verschillende componenten te worden geactiveerd.

Een voorbeeld hiervan is investeringen in de openbare ruimte waarbij vaak gelijktijdig wegenonderhoud, inrichting groen, vervanging van het riool, aanleg van parkeerplaatsen worden uitgevoerd.

4.7 Onderhoud materiële vaste activa

Materiële vaste activa dienen een zo lang mogelijke bijdrage te leveren aan het doel waarvoor zij zijn aangeschaft of vervaardigd. De materiële vaste activa zijn over het algemeen het grootste kapitaal van de gemeente. Het beheer en onderhoud kost de gemeente jaarlijks veel geld. **Verantwoord omgaan met de materiële vaste activa is daarom van essentieel belang.**

Onderhoud houdt of brengt een object in goede staat en is dus niet van invloed op de vooraf bepaalde gebruiksduur (afschrijvingstermijn) van het object. Kosten van onderhoud mogen daarom niet worden geactiveerd en kunnen op de volgende wijzen worden verwerkt in de begroting/jaarrekening:

1. Lasten in het jaar van uitvoering direct ten laste van de exploitatie brengen.
2. Lasten in het jaar van uitvoering ten laste van een (vooraf gevormde) voorziening brengen (artikel 44, lid 1c, van het BBV).

Onderhoud kan worden onderscheiden in klein- en groot onderhoud.

4.7.1 Klein onderhoud

Lasten van klein onderhoud mogen niet worden geactiveerd, maar dienen in het jaar van uitvoering ten laste van de exploitatie te worden gebracht. Bij klein onderhoud gaat het om dagelijkse reparaties die noodzakelijk zijn om het object in goed werkende en veilige staat te houden tegen een van tevoren vastgesteld kwaliteitsniveau.

4.7.2 Groot onderhoud

Groot onderhoud mag eveneens niet worden geactiveerd. Dit ontstaat na een langere periode van gebruik als gevolg van slijtage en mag ten laste gebracht worden van een voorziening. Deze voorziening kan gevormd worden mits er een recent (maximaal 5 jaar oud) meerjarig onderhoudsplan voor het actief aanwezig is.

4.7.3 Achterstallig onderhoud

Er kan sprake zijn van achterstallig onderhoud als onderhoud niet tijdig volgens het onderhoudsplan wordt uitgevoerd. Bij achterstallig onderhoud wordt er niet (meer) voldaan aan het door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau of wettelijke normen. Achterstallig onderhoud kan ontstaan door onvoldoende budget in de programmabegroting van het door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau. Achterstallig onderhoud vanwege niet tijdige uitvoering van onderhoud, eventueel door onvoldoende beschikbaar gesteld budget, geeft aanleiding voor herstel en kan leiden tot schade (hogere herstelkosten = kapitaalvernietiging) en/of onveilige situaties. In dat geval is er een zodanig slechte onderhoudstoestand dat de waarde, het gebruik en/of de levensduur van het kapitaalgoed wordt aangetast. Bij kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties wordt op basis van artikel 44 lid 1a BBV een voorziening gevormd.

5 Afschrijving

5.1 Afschrijven

Afschrijving is het in de administratie tot uitdrukking brengen van de waardevermindering van een goed dat als een investering is geactiveerd. De afschrijving komt ten laste van de jaarlijkse exploitatie, op deze manier wordt het meerjarig nut van de investering zichtbaar gemaakt.

Bij het bepalen van de kapitaallasten zijn een aantal aspecten van belang, te weten:

1. de afschrijvingsbasis;
2. de (verwachte) restwaarde;
3. de afschrijvingsmethode;
4. de afschrijvingstermijn;
5. het (omslag)rentepercentage.

5.1.1 Afschrijvingsbasis

Op grond van de BBV moeten bij afschrijvingen de volgende algemene regels in acht worden genomen (de standaard afschrijvingsprocedure):

1. De afschrijvingen geschieden in beginsel onafhankelijk van het resultaat van de exploitatierekening;
2. Slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen op andere grondslagen dan in het voorafgaande boekjaar geschieden;
3. Op vaste activa met een beperkte levensduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur;
4. De afschrijvingstermijn van kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief ten hoogste vijf jaar mag zijn;
5. Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden is de afschrijvingstermijn maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Het BBV geeft ook aan wanneer er extra (resultaatonafhankelijk) moet worden afgeschreven:

1. Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden, onafhankelijk van het resultaat, ten laste van de exploitatie gebracht;
2. Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld wordt afgewaardeerd op het moment van buiten gebruikstelling, vervoegd afgeschreven, als de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

Op gronden en terreinen die nog niet in gebruik zijn, wordt niet afgeschreven, omdat dergelijke activa geen beperkte gebruiksduur hebben.

5.1.2 Restwaarde

De restwaarde is een geschatte waarde van het actief aan het einde van de gebruiksduur. Dit is de opbrengstwaarde die na de gebruiksduur nog gerealiseerd kan worden, verminderd met de te maken kosten voor verwijdering of vernietiging van het actief.

Op grond van het voorzichtigheidsbeginsel verdient het aanbeveling dat de restwaarde van de vaste activa in principe nihil is. In de praktijk is er bij vervanging wel vaak sprake van een bepaalde restwaarde. Op basis van de BBV mogen we boekwinsten of –verliezen (verschillen tussen verkoopopbrengst en boekwaarde bij verkoop) niet verwerken in de te activeren investeringskosten. Deze behoren ten gunste c.q. ten laste van het resultaat te komen als incidentele baten of lasten en te worden verwerkt ten gunste of ten laste van de betreffende programma's. Daarnaast worden deze opgenomen in het overzicht van incidentele baten en lasten.

5.1.3 Afschrijvingsmethode

In het BBV is onder meer bepaald dat “in de toelichting op de balans wordt aangegeven volgens welke methode de afschrijvingen worden berekend”. Het BBV schrijft overigens niet voor welke afschrijvingsmethodiek de gemeente moet hanteren. De methode regelt hoe de afschrijvingslasten over de levensduur verdeeld worden.

Bij de gemeente Stichtse Vecht worden twee afschrijvingsmethodes gehanteerd, te weten lineair en annuïtair.

Lineaire methode

Lineaire afschrijving is afschrijven op basis van een vast percentage van de aanschafwaarde. De afschrijving blijft gedurende de afschrijvingstermijn constant. Het rentedeel daalt gedurende de looptijd, aangezien we de rente berekenen over de actuele boekwaarde. De jaarlijkse kapitaallasten neemt geleidelijk af in de loop van de gebruiksperiode.

Annuïtaire methode

Annuïtair afschrijven daarbij blijven de jaarlijkse kapitaallasten gelijk. Doordat de rente wordt berekend over de actuele boekwaarde, nemen de rentekosten per jaar af en de afschrijvingskosten per jaar toe. Annuïtair afschrijven wordt gehanteerd bij rioleringsinvesteringen om schommelingen in het tarief te voorkomen in verband met de kostendekkendheid.

5.1.4 Afschrijvingstermijn

De te hanteren afschrijvingstermijn voor een bepaald actief is afhankelijk van de verwachte toekomstige gebruiksduur; te weten:

Technische gebruiksduur

Hierbij draait het om de vraag hoe lang (maximaal) het actief technisch mee gaat en in staat is de prestatie te leveren, waarvoor deze is aangeschaft. (bijvoorbeeld vrachtauto).

Economische gebruiksduur

Hierbij draait het om de vraag wanneer een actief economisch versleten is door veroudering en wanneer het economisch verantwoord is om van het actief gebruik te maken (bijvoorbeeld een machine).

In bijlage 1 is een afschrijvings(termijnen)tabel opgenomen. In het overzicht staat een opsomming van de soorten activa met de afschrijvingstermijnen weergegeven. Bij de genoemde afschrijvingstermijnen wordt rekening gehouden met wettelijke en/of andere voorschriften.

5.1.5 Rentepercentage

Aan alle geactiveerde bedragen wordt rente toegerekend. Dit zijn de lasten die voortkomen uit financiering van de investering. De combinatie van rente en afschrijving vormen de kapitaallasten die zowel in de begroting als in de jaarrekening ten laste van de exploitatie worden gebracht.

In het wijzigingsbesluit BBV is opgenomen, dat de rentekosten aan de desbetreffende taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag (interne rekenrente). De ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt en door de wijzigingen in het BBV wordt het rente(omslag)percentage jaarlijks geactualiseerd.

Bij de specifieke investeringen (riolering) wordt een vast percentage gehanteerd. Voor alle overige investeringen het rente (omslag)percentage.

6 Procedure investeringskrediet

6.1 Aanvragen autorisatie van investeringen

De bevoegdheid tot het toekennen van investeringskredieten ligt bij de raad.

Investeringsplanning in de (meerjaren) begroting. Door vaststelling van de begroting door de raad worden de investeringen voor dit begrotingsjaar geautoriseerd.

Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen:

- Investeringsplanning in de (meerjaren) begroting. Door vaststelling van de begroting door de raad worden de investeringen voor dit begrotingsjaar geautoriseerd.
- Investeringsplanning in de (meerjaren) begroting. Door vaststelling van de begroting door de raad worden de investeringen voor dit begrotingsjaar geautoriseerd.
- Investeringsplanning in de (meerjaren) begroting. Door vaststelling van de begroting door de raad worden de investeringen voor dit begrotingsjaar geautoriseerd.

Investeringsplanning in de (meerjaren) begroting. Door vaststelling van de begroting door de raad worden de investeringen voor dit begrotingsjaar geautoriseerd.

6.2 Onderbouwing aangevraagde investeringen

Investeringsplanning in de (meerjaren) begroting. Door vaststelling van de begroting door de raad worden de investeringen voor dit begrotingsjaar geautoriseerd.

- onderbouwing investeringsaanvraag (inclusief de bekende of bij de aanbesteding te leveren prestaties);
- taakveld waartoe de investering behoort;
- vervanging / uitbreiding;
- afschrijvingstermijn (onderbouwing indien termijn afwijkt van afschrijvingstabel);
- jaarlijkse exploitatie (kapitaallasten; overige exploitatiekosten inclusief dekking);
- uitvoeringsplanning;
- (eventuele) restwaarde;
- (eventuele) aan te vragen subsidies.

Investeringsplanning in de (meerjaren) begroting. Door vaststelling van de begroting door de raad worden de investeringen voor dit begrotingsjaar geautoriseerd.

- activiteit (welke werkzaamheden worden uitgevoerd)
- tijdspad (tijdsduur in weken)
- startdatum
- datum gereed

6.3 Termijn beschikbaarheid investeringskredieten

Bij investeringskredieten wordt een maximale geldigheidsduur toegekend, dit voorkomt een stuwmeer aan investeringskredieten voor lopende dan wel nog niet opgestarte investeringen.

De beschikbaar gestelde investeringskredieten worden zo snel mogelijk afgesloten. Indien een beschikbaar gesteld investeringskrediet na maximaal 2 jaar niet (volledig) is benut, wordt beoordeeld of het (restant) investeringskrediet afgeraad kan worden. Een investeringskrediet kan telkens met 1 jaar extra bovenop de termijn van 2 jaar "open" blijven, indien nut en noodzaak via een collegebesluit daartoe voldoende is beargumenteerd.

Hiermee is voldoende tijd beschikbaar om de uitvoering van de investering op te starten. Indien de uitvoering niet is gestart, dan wordt het investeringskrediet in principe afgesloten en/of wordt het (restant) investeringskrediet doorgeschoven.

Dit dient in een zo vroeg mogelijk stadium te worden aangegeven door de kredietbeheerder in een 'verzamel' collegevoorstel, waarbij het investeringskrediet wordt meegenomen naar het volgende jaar.

6.4 Voorbereidingskredieten

Vorbereidingskredieten worden als onderdeel van de uiteindelijke investering gezien, zoals deze in de programmabegroting als investeringsplanning is opgenomen en door de raad zijn geautoriseerd. De omvang van de investering mag maximaal 10% van het investeringskrediet bedragen. Zodra het investeringskrediet beschikbaar is gesteld, wordt het voorbereidingskrediet opgeheven en samengevoegd met het investeringskrediet.

Indien bij de voorbereiding van een uiteindelijke investering blijkt, dat de investering niet rendabel is, worden de gemaakte kosten ten laste gebracht van de exploitatie. Onderzoeks- en ontwikkelingskosten en voorbereidingskosten van bijvoorbeeld een nieuw aan te leggen fietspad moeten evenzo ten laste van de exploitatie worden gebracht, indien het onderzoek niet leidt tot een actief. Indien er daadwerkelijk een nieuw fietspad wordt aangelegd dan mogen de onderzoeks- en ontwikkelingskosten worden geactiveerd.

Deze kosten moeten op grond van de BBV gezien worden als immateriële activa, die in een periode van maximaal 5 jaar moeten worden afgeschreven (zie paragraaf 4.1.1).

6.5 Informatieverstrekking

Voor het verkrijgen van inzicht in de voortgang en afwikkeling van uitgegeven investeringskredieten is het voor de raad van belang hierin inzicht te hebben. Hierbij kennen we de volgende rapportagemomenten:

1. Bestuursrapportage(s);
2. Jaarrekening.

6.5.1 Bestuursrapportage(s)

In de rapportage wordt bij afwijking ingegaan op de stand van zaken met betrekking tot uitvoering van werkzaamheden. Van de lopende investeringen zal alleen worden ingegaan op de investeringen die afwijken van de planning en investeringen die het investeringskrediet (gaan) overschrijden. Vermeld worden in ieder geval:

- een verklaring van de afwijking;
- de dekking van de ontstane afwijking;
- de acties die worden gestart om de planning alsnog te halen.

6.5.2 Jaarrekening

Bij de jaarrekening wordt de raad in een totaaloverzicht geïnformeerd over de ontwikkeling van het totale investeringsvolume. Een overzicht van lopende en afgesloten investeringskredieten wordt opgenomen bij de jaarrekening. **Overschrijdingen groter dan € 50.000 zullen worden toegelicht.**

Bijlage 1 SV: afschrijvingstabel; afschrijvingstermijnen

Activa soort	Omschrijving	Afschrijving termijn SV
IVA	Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen	0
IVA	Aandelen	0
IVA	Deelneming	0
IVA	Saldo van agio en disagio	4
IVA	Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	4
MVA – EN	Gronden en terreinen	0
MVA – EN	Personenauto, aanhangwagen	5
MVA – EN	Pick-up, bedrijfsauto, vrachtwagen	7
MVA – EN	Tractor	10
MVA – EN	Motorvaartuigen	20
MVA – EN	Beveiligingsapparatuur	10
MVA – EN	Telefooninstallaties	4
MVA – EN	Mobiele communicatiemiddelen (smartphones, tablets, laptops)	3

Activa soort	Omschrijving	Afschrijving termijn SV
MVA – EN	Automatisering (PC's, software) *	3
MVA – EN	Bekabeling	10
MVA – EN	Besturingssystemen *	3
MVA – EN	Programmatuur * (besturingssystemen, servers, netwerk, centrale opslagsystemen)	5
MVA – EN	Stemmachines	5
MVA – EN	Gebouwen: Noodlokalen	15
MVA – EN	Gebouwen: Veiligheidsvoorzieningen, brandslangen, centrale verwarming, airco	15
MVA – EN	Gebouwen: Verbouwing	25
MVA – EN	Gebouwen: Overige	40
MVA – EN	Kantoorinventaris, schoolmeubilair en overige vaste inrichting	10
MVA – EN	Archiefinstallaties	25
MVA – EN	Gereedschappen	5
MVA – EN	Installaties	15

Activa soort	Omschrijving	Afschrijving termijn SV
MVA – EN	Hekwerken: Aanleg / vervanging	20
MVA – ENH	Containers	12
MVA – ENH	Riolering: Aanleg/vervanging (GRP leidend)	40
MVA – ENH	Riolering - bouwkundig: Riologemaal / druk riologemaal & randvoorzieningen	40
MVA – ENH	Riolering: Mechanische leidingen	40
MVA – ENH	Riolering: Verbeteringsmaatregelen (o.a. afkoppelen)	40
MVA – ENH	Riolering: IBA's	30
MVA – ENH	Riolering -elektromechanisch: Riologemaal / druk riologemaal & randvoorzieningen	15
MVA – MN	Wegen, fiets- en voetpaden: aanleg / vervanging / reconstructie	30
MVA – MN	Wegen, fiets- en voetpaden: Aanpassing / voorziening / snelheidsremmende maatregelen	10
MVA – MN	Wegen, fiets- en voetpaden: Herinrichting	20

Activa soort	Omschrijving	Afschrijving termijn SV
MVA – MN	Rotondes	30
MVA - MN	Verkeerslichtinstallaties	15
MVA - MN	Openbare verlichting: masten	40
MVA - MN	Openbare verlichting: armaturen	20
MVA – MN	Bruggen: (hout) Aanleg / vervanging	30
MVA – MN	Beweegbare bruggen: Aanleg / vervanging	70
MVA – MN	Betonnen vaste bruggen: Aanleg / vervanging	100
MVA – MN	Beschoeiingen	25
MVA – MN	Plantsoenen / parken: Aanleg/reconstructie	20
MVA – MN	Sportterreinen/speelplaatsen: Aanleg / vervanging	15
MVA – MN	Straatmeubilair	10

Toelichting was – wordt afschrijvingstermijn

In de vorige tabel was voor de afschrijving van de mobiele communicatiemiddelen geen afzonderlijke afschrijvingstermijn opgenomen, maar omdat dit in de praktijk wel wordt gehanteerd, wordt dit nu geformaliseerd.

In de vorige tabel werd voor programmatuur een termijn van 5 jaar en voor besturingssystemen een termijn van 3 jaar gehanteerd. Dit wordt samengevoegd tot een termijn van 5 jaar. Doordat dit in de praktijk wordt toegepast, wordt dit nu geformaliseerd.

In de vorige tabel is geen onderscheid gemaakt in de afschrijvingstermijnen van de verschillende soorten bruggen. De praktijk leert echter dat er grote verschillen zijn in met name de technische levensduur o.a. door technische ontwikkelingen. Dit is in bovenstaande tabel toegepast.

Bijlage 2 SV: begrippen

In het onderstaande tabel worden een aantal kernbegrippen nader omschreven.

Activa	De bezittingen van de gemeente zoals gronden, gebouwen, voertuigen en infrastructuur. Deze worden ingedeeld bij de vaste activa.
Activeren	Het opnemen van de investeringen op de balans. De jaarlijkse kosten (kapitaallasten) worden ten laste van de exploitatie gebracht.
Achterstallig onderhoud	Als onderhoud niet tijdig volgens het onderhoudsplan wordt uitgevoerd.
Afschrijven	Een boekhoudkundige weergave van de waardevermindering van activa wegens technische slijtage en economische veroudering. De gebruiksduur bepaalt de afschrijvingstermijn en dus ook de hoogte van de afschrijvingslasten.
Annuitaire afschrijving	Een berekeningsmethodiek waarbij bereikt wordt dat de kapitaallasten jaarlijks gelijk zijn gedurende de gehele afschrijvingstermijn van de investering. Per jaar verschillen echter de hoogte van de rente- en afschrijvingscomponent.
Boekwaarde	Waarde van de activa op de balans. Dit is de som van de aanschafwaarde minus het reeds afgeschreven bedrag.
Componentenbenadering	De componentenbenadering dit houdt in dat de verschillende onderdelen van een actief afzonderlijk worden geactiveerd en dat op deze onderdelen wordt afgeschreven op basis van de voor dat onderdeel geldende gebruiksduur. De investeringen dienen op basis van de verschillende componenten te worden geactiveerd.
Desinvesteren activa	De definitieve buiten gebruikstelling van duurzame (materiële) productiemiddelen (bijvoorbeeld verkoop of sluiting).
Disagio / Agio	Disagio en agio is het verschil tussen het bedrag waarvoor een lening wordt aangegaan en het lagere c.q. hogere bedrag dat aan de geldnemer wordt uitgekeerd. Disagio en agio kan ook betrekking hebben op aandelen.
Economische levensduur	De economische levensduur wordt bepaald door verantwoord en functioneel gebruik rekening houdend met technologische ontwikkelingen. Dus slijtage van activa door veroudering.
Groot onderhoud	Onderhoudsactiviteiten die zich eens in de zoveel jaar voordoen, bijvoorbeeld schilderwerkzaamheden.
Investeringen nieuw beleid	Investeringen die nog niet eerder bij de gemeente in de programmabegroting zijn verwerkt.
Kapitaallasten	De som van de jaarlijkse afschrijving- en rentelast die samenhangen met de investeringen.
Klein onderhoud	Onderhoudsactiviteiten die jaarlijks terugkeren, bijvoorbeeld schoonmaakkosten.
Lineaire afschrijving	Afschrijving op basis van een vast bedrag per jaar, waarbij de kapitaallasten jaarlijks dalen. Als gevolg van een daling van de boekwaarde neemt de jaarlijkse rentelast af.
Onderuitputting kapitaallasten	Onderuitputting van de kapitaallasten is wanneer vertraging in de uitvoering van een investering optreedt en/of een gepland werk niet tot uitvoering komt.
Onderhoudsvoorziening	Een voorziening om de lasten groot onderhoud over meerdere begrotingsjaren te egaliseren.
Reconstructie	In oorspronkelijke staat herstellen van een actief.
Rentelast	De rentelast wordt berekend over de boekwaarde aan het begin van het jaar, met ingang van het jaar na oplevering (gereed melding).
Rentepercentage	Het percentage dat gebruikt wordt om de rentelast te berekenen.
Restwaarde	De vermoedelijke opbrengst bij verkoop van een afgeschreven actief.
Tijdelijke voorziening	Een actief of onderdeel dat tijdelijk in gebruik wordt genomen

	vooruitlopend op de definitieve voorziening.
Uitvoeringsplanning	Een overzicht van de toekomstige activiteiten en tijdspad voor de komende begrotingsperiode.
Verkrijgingsprijs	Het bedrag dat betaald is om activa aan te schaffen (de inkoopprijs en de bijkomende kosten).
Vervaardigingsprijs	De kosten die gemaakt zijn ten behoeve van het intern vervaardigen van een actief (bijvoorbeeld een boek).
Vervangingsinvesteringen	Investeringen ter vervanging van reeds aanwezige activa. Deze activa dienen reeds in de programmabegroting te zijn opgenomen. Jaarlijks wordt hiervan een opgave gedaan in de begroting.
Waarderen	De waarde die toegekend wordt aan het geactiveerde kapitaalgoed c.q. de investering op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

IVA = immateriële vaste activa

IVA : kosten onderzoek en ontwikkeling

MVA = materiële vaste activa

EN = economisch nut

ENH = economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

MN = maatschappelijk nut

MVA-EN : gronden en terreinen

MVA-EN : woonruimten

MVA-EN : bedrijfsgebouwen

MVA-EN : grond- weg en waterbouwkundige werken

MVA-EN : vervoermiddelen

MVA-EN : machines, apparaten en installaties

MVA-EN : overig

MVA-ENH : gronden en terreinen

MVA-ENH : bedrijfsgebouwen

MVA-ENH : grond- weg en waterbouwkundige werken

MVA-ENH : machines, apparaten en installaties

MVA-ENH : overig

MVA-MN : gronden en terreinen

MVA-MN : bedrijfsgebouwen

MVA-MN : grond- weg en waterbouwkundige werken

MVA-MN : machines, apparaten en installaties

MVA-MN : overig

FVA = financiële vaste activa

FVA : kapitaalverstrekking deelnemingen

FVA : leningen aan woningbouwcorporaties

FVA : leningen aan deelnemingen

FVA : leningen aan ov.verbonden partijen