

Nota
waardering en afschrijving vaste activa
Gemeente Stichtse Vecht

Versie: 2 maart 2011

INHOUDSOPGAVE

1. INLEIDING.....	3
1.1 Aanleiding.....	3
1.2 Doel van de nota.....	3
2. ACTIVERING EN WAARDERING.....	4
2.1 Activering.....	4
2.1.1 Algemeen.....	4
2.1.2 Immateriële vaste activa.....	4
2.1.3 Materiele vaste activa.....	4
2.1.4 Financiële vaste activa.....	5
2.1.5 Uitzonderingen op activeren.....	6
2.1.6 Activeren versus (groot) onderhoud.....	6
2.1.7 Activeren versus sparen (reservevorming).....	6
2.2 Waardering.....	6
2.3 BTW.....	7
3. AFSCHRIJVING.....	8
3.1 Algemeen.....	8
3.2 Wettelijke of andere voorschriften.....	8
3.3 Afschrijvingsbasis.....	8
3.4 Restwaarde.....	9
3.5 Afschrijvingsmethode.....	9
3.6 Afschrijvingstermijn.....	9
3.6.1 Algemeen.....	9
3.6.2 Afschrijvingstabel.....	9
3.7 Rentepercentage.....	10
4. PROCEDURES.....	11
4.1 Aanvragen investeringen.....	11
4.2 Onderbouwing aangevraagde investeringen.....	11
4.2.1 Subsidies.....	11
4.3 Schuifmogelijkheden.....	11
4.4 Termijn beschikbaarheid kredieten.....	11
4.5 Voorbereidingskredieten.....	12
4.6 Informatieverstrekking.....	12
5. RECAPITULATIE UITGANGSPUNTEN.....	12
5.1 Activeringsbeleid.....	12
5.2 Waarderingsbeleid.....	13
5.3 Afschrijvingsbeleid.....	13
5.4 Procedures.....	13
5.5 Overgangssituatie.....	14
Bijlage 1 Afschrijvingstabel.....	15
Bijlage 2 Definities en omschrijvingen.....	17

1. INLEIDING

1.1 Aanleiding

Voor het realiseren van de vastgestelde beleidsdoelen zijn investeringen vaak noodzakelijk. Van een investering is sprake als het gaat om een, meestal qua omvang wat grotere, uitgave waarvan het (economisch of maatschappelijk) nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Als gevolg van het doen van investeringen ontstaan bezittingen, ofwel de zogenoemde vaste activa. Om ook in financieel opzicht tot uitdrukking te brengen over welk termijn de investering nut met zich meebrengt, wordt de investering over deze termijn afgeschreven. Tevens wordt zo gedurende de afschrijvingsperiode als het ware gespaard voor de vervanging van het activum.

Vaste activa worden voor het verwachte aantal gebruiks jaren door de gemeente in exploitatie genomen. De investeringskosten worden geactiveerd en over het verwachte aantal gebruiks jaren geëxploiteerd. De daaruit voortvloeiende jaarlijkse lasten vallen uiteen in vaste en variabele exploitatiekosten. Vaste lasten hebben betrekking op de tijdens de gebruiksduur optredende waardevermindering (afschrijvingskosten) en de financiering (rentekosten), i.c. de kapitaallasten. De variabele lasten omvatten de zogenaamde instandhoudingskosten, zoals onderhoud, belastingen, heffingen, verzekeringen, e.d.

Met ingang van 1 januari 2004 is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. In het BBV worden nadere regels gesteld voor het waarderen, activeren en afschrijven. Door de fusie van de gemeenten Breukelen, Maarssen en Loenen is het noodzakelijk uitgangspunten vast te stellen voor de waardering en afschrijving van de vaste activa.

1.2 Doel van de nota

Het doel van deze nota is om u enerzijds inzicht te geven in de nieuwe richtlijnen van het BBV met betrekking tot activering en waardering en anderzijds om de kaders te stellen die voor de komende 4 jaar gehanteerd moeten worden. Op grond van de Financiële Verordening moet deze nota om de 4 jaar geactualiseerd worden.

In eerste instantie worden in 2011 de bestaande activa van de fusie gemeenten overeenkomstig de regels van die gemeenten administratief verwerkt. Tegelijkertijd wordt bekeken welke activa samengevoegd kunnen worden. Na 2011 geldt voor de nieuwe activa het nieuwe beleid gebaseerd op deze nota

2. ACTIVERING EN WAARDERING

2.1 Activering

2.1.1 Algemeen

Het BBV schrijft voor dat bij gemeenten een stelsel van baten en lasten wordt gehanteerd. Op de exploitatie van een bepaald boekjaar mogen dus slechts uitgaven drukken die op dat jaar betrekking hebben. Daarom moeten uitgaven voor zaken met meerjarig nut in beginsel worden geactiveerd en op de balans tot uitdrukking worden gebracht.

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

In artikel 33 BBV wordt bij de vaste activa onderscheid gemaakt in immateriële vaste activa, materiële vaste activa en financiële vaste activa.

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

2.1.2 Immateriële vaste activa

In de balans worden onder de immateriële vaste activa afzonderlijk opgenomen (artikel 34 BBV):

1. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio.
2. Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief.

Onder de BBV worden de eigendommen van derden als financiële vast activa beschouwd, dat was niet zo.

Ad 1. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio

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.

Ad 2. Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief

Kosten van onderzoek en ontwikkeling worden op grond van het BBV als immateriële activa aangemerkt. Dit heeft als consequentie dat deze als een afzonderlijk actief moeten worden gewaardeerd en dus geen onderdeel meer uitmaken van de uiteindelijke investering.

Op grond van artikel 60 BBV mogen deze kosten alleen worden geactiveerd als aan de volgende vier voorwaarden wordt voldaan:

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

Als niet aan bovengenoemde verplicht gestelde voorwaarden wordt voldaan, mogen de kosten van onderzoek en ontwikkeling niet meer worden geactiveerd, maar moeten deze voortaan in één keer ten laste van de exploitatie worden gebracht. Het betreft met name kosten inzake het opstellen van bestemmingsplannen.

In het BBV zijn hiervoor geen overgangsregelingen opgenomen. Dat betekent dat alle in het verleden geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling, die niet aan de voorwaarden voldoen, per 1 januari 2004 niet meer op de balans mogen worden opgenomen.

2.1.3 Materiële vaste activa

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

1. Investerings met een economisch nut.
2. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Ad 1. Investerings met een economisch nut

Op grond van artikel 59, lid 2 BBV betreft dit investeringen die verhandelbaar zijn en / of 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:

- Gemeenten prijzen en tarieven voor diensten kunnen vragen (bijvoorbeeld voor de markt en riolering) waardoor deze investeringen (gedeeltelijk) rendabel kunnen zijn.
- Ze verkocht kunnen worden (bijvoorbeeld een woning, gebouw, auto of computer).

Op grond van artikel 59, lid 1 BBV moeten alle investeringen met een economisch nut worden geactiveerd. De enige uitzondering op deze regel zijn de kunstvoorwerpen van cultuurhistorische waarde. Conform artikel 59, lid 3 BBV mogen deze *niet* worden geactiveerd.

Ad 2. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Op grond van artikel 59, lid 4 BBV *mogen* investeringen met een maatschappelijk nut worden geactiveerd. Daarbij geldt de beperking dat dit alleen mag bij investeringen in de openbare ruimte, zoals investeringen in bijvoorbeeld wegen, bruggen en plantsoenen.

De uitzondering is uitsluitend toegelaten, omdat sommige gemeenten anders niet in staat zouden zijn bepaalde investeringen in de openbare ruimte te doen. Wel vindt de wetgever het wenselijk dat de gemeente die dergelijke investeringen activeert deze activa in zo kort mogelijke termijn afschrijft. Dit is de reden waarom op deze investeringen de reserves in mindering mogen worden gebracht (artikel 62, lid 3) en er ook resultaat afhankelijk (extra) op mag worden afgeschreven (artikel 59, lid 4). Uiteraard dient dit wel duidelijk toegelicht te worden in de jaarrekening.

In de Gemeente De Stichtse Vecht wordt nu voorgesteld dat aankoop en vervaardiging van activa met een meerjarig maatschappelijk nut onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves ten laste van de exploitatie worden gebracht. Hiervan kan bij raadsbesluit worden afgeweken.

2.1.4 Financiële vaste activa

In de balans worden onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen (artikel 36 BBV):

1. Kapitaalverstrekkingen aan:
 - a. Deelnemingen.
 - b. gemeenschappelijke regelingen.
 - c. overige verbonden partijen.
2. Leningen aan:
 - a. Woningcorporaties.
 - b. Deelnemingen.
 - c. overige verbonden partijen.
3. Overige langlopende geldleningen.
4. Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van een jaar of langer;
5. Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Ad 1. tot en met 4.

De onder deze punten genoemde zaken moeten, gezien de aard daarvan, altijd worden geactiveerd.

Ad 5. Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Bijdragen aan activa in eigendom van derden zijn toegevoegd als financiële vaste activa. Een voorbeeld hiervan is een bijdrage-ineens van de gemeente in de kosten van een clubgebouw. Artikel 61 geeft de voorwaarden waaraan voldaan moet worden voordat activa in eigendom van derden mogen worden geactiveerd:

1. Er is sprake van een investering door een derde.
2. De investering draagt bij aan de publieke taak.

3. De derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals deze is overeengekomen.
4. De bijdrage kan worden teruggevorderd als de derde in gebreke blijft of de gemeente kan anders recht doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

2.1.5 Uitzonderingen op activeren

Volgens het BBV mogen ongedekte tekorten niet meer geactiveerd worden, maar dienen zij direct ten laste van de reserves te worden gebracht.

Bedrijfsmiddelen met een relatief geringe aanschafprijs van minder dan € 25.000 worden om praktische redenen direct in het jaar van aanschaf ten laste van het resultaat gebracht. Gronden en terreinen worden echter altijd geactiveerd (ook al wordt er niet op afgeschreven).

2.1.6 Activeren versus (groot) onderhoud

Bij de beantwoording van de vraag of bepaalde kosten wel of niet dienen te worden geactiveerd, is het van belang om duidelijkheid te scheppen over wat onder onderhoud wordt verstaan. Bij onderhoud kan de volgende driedeling worden gehanteerd:

1. Klein onderhoud

Klein onderhoud keert jaarlijks terug. Het is dan ook daarom dat deze uit de jaarlijkse budgetten bekostigd moeten worden en dat activering van deze kosten niet tot de mogelijkheden behoort.

2. Groot onderhoud

Bij groot onderhoud gaat het om zaken die één keer in de zoveel jaar moeten gebeuren. Voorbeelden daarvan zijn het volledig herbestraten van een weg en het (buiten)schilderwerk van een gebouw. Ook dit soort lasten dient naar de geest van het BBV niet te worden geactiveerd. De keuze bestaat hierbij uit dekking van de kosten via de exploitatie dan wel via de vorming van een voorziening. In de nota reserves en voorzieningen zijn hiervoor uitgangspunten geformuleerd.

3. Vervangingen en reconstructies

Voor reconstructies en vervangingen geldt de normale weg van het beschikbaar stellen van een investeringskrediet. Het vormen van voorzieningen is hierbij niet aan de orde.

2.1.7 Activeren versus sparen (reservevorming)

In het verleden was het toegestaan om voor investeringen eerst te sparen door reservevorming en vervolgens de betreffende investeringen in één keer ten laste van de reserve te brengen. Dit laatste mag, volgens het BBV, alleen nog maar bij investeringen met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte.

Voor investeringen met een economisch nut mag in beginsel nog wel worden gespaard, maar deze reserve kan, omdat dit soort investeringen moet worden geactiveerd, alleen worden aangewend voor de dekking van de daaruit voortvloeiende kapitaallasten.

2.2 Waardering

In artikel 63, lid 1 BBV is bepaald dat in beginsel één waarderingsgrondslag wordt gehanteerd, namelijk de historische kostprijs (de verkrijgingsprijs of de vervaardigingsprijs).

De definities van de verkrijgings- en vervaardigingsprijs zijn volgens artikel 63 BBV:

- De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs (exclusief compensabele BTW) en de bijkomende kosten (lid 2).
- De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van dat actief kan worden toegerekend (lid 3).

Op basis van het BBV is het dus toegestaan om, behalve de directe kosten zoals leveringen door derden en de kostprijs van bijvoorbeeld in te brengen eigen grond, ook personeels-, overhead- en rentelasten in de vervaardigingsprijs op te nemen.

Volgens artikel 63, lid 4 BBV geldt voor in erfpacht uitgegeven gronden de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde.

2.3 BTW

Met de invoering van het BTW-compensatiefonds per 1 januari 2003 is bepaald dat in principe geen BTW geactiveerd wordt voor zover deze compensabel is (dat is het geval als het een overheidstaak betreft). Voorbeelden zijn o.a.: investeringen in wegen, riolering, reiniging en groenonderhoud.

3. AFSCHRIJVING

3.1 Algemeen

Kapitaallasten bestaan uit afschrijvingslasten en rentelasten. De waardevermindering van vaste activa wordt door middel van afschrijving tot uitdrukking gebracht. De rentelasten hebben betrekking op de financiering van de investeringen.

De berekening van kapitaallasten is van een aantal factoren afhankelijk:

1. Wettelijke of andere voorschriften.
2. De afschrijvingsbasis.
3. De verwachte restwaarde.
4. De afschrijvingsmethode.
5. De afschrijvingstermijn.
6. Het rentepercentage.

De wijze waarop een gemeente activa afschrijft heeft grote invloed op haar exploitatie en vermogenspositie.

3.2 Wettelijke of andere voorschriften

Op grond van artikel 64 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 (lid 1).
2. Slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen op andere grondslagen dan in het voorafgaande boekjaar geschieden (lid 2).
3. Op vaste activa met een beperkte levensduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (lid 3).
4. In afwijking op punt 1 en punt 3 is in lid 4 bepaald dat op vaste activa met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte wel extra, resultaat-afhankelijk, mag worden afgeschreven.
5. De afschrijvingstermijn van kosten van het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio mag maximaal gelijk zijn aan de looptijd van de lening (lid 5);
6. De afschrijvingstermijn van kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief ten hoogste vijf jaar mag zijn (lid 6).

Artikel 65 BBV geeft aan wanneer er extra (resultaat-onafhankelijk) moet worden afgeschreven:

1. Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden, onafhankelijk van het resultaat, ten laste van de exploitatie gebracht (lid 1).
2. Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld wordt afgewaardeerd op het moment van buiten gebruikstelling, dus vervroegd afgeschreven, als de restwaarde lager is dan de boekwaarde (lid 3).

Ook is in het BBV bepaald dat niet wordt afgeschreven op gronden en terreinen, omdat dergelijke activa geen beperkte gebruiksduur hebben.

3.3 Afschrijvingsbasis

Bij de bruto-methode wordt geactiveerd tegen de investeringsprijs; bij de netto-methode mogen daarvoor ingestelde bestemmingsreserves en / of de ontvangen bijdragen van derden in één keer in mindering gebracht worden op de investeringsprijs.

Met ingang van het BBV gelden de volgende regels:

- Met betrekking tot bijdrage van reserves
In het BBV is nu geregeld dat alleen nog de bruto-methode gehanteerd mag worden, met uitzondering van investeringen met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte. De reserve kan wel gebruikt worden ter dekking van de afschrijving. De reserve valt dan gedurende de afschrijvingstermijn vrij ten gunste van de exploitatie. Door de bruto-methode ontstaat een goed inzicht in de werkelijke kostprijs en de financieringsvorm van de investering. Het bevordert eveneens het inzicht in de financiële positie van gemeente,

omdat de bezittingen en de financiering hiervan afzonderlijk blijken uit de balans. Voor zover het in mindering brengen van reserves bij al geactiveerde investeringen met een economisch nut wel voor 31 december 2003 is gebeurd, hoeft dit op grond van de overgangsbepalingen van het BBV (artikel 76, lid 2) niet te worden gecorrigeerd.

- Met betrekking tot bijdragen van derden (subsidies)
Volgens het BBV mogen bijdragen van derden wel op het investeringsbedrag in mindering worden gebracht. Het investeringsbedrag waarover nu moet worden afgeschreven is dan netto.

3.4 Restwaarde

Bij gemeenten is het niet gebruikelijk om bij het bepalen van de hoogte van de afschrijving rekening te houden met een in te schatten restwaarde van het actief aan het einde van de gebruiksduur.

Bij inruil of verkoop van een oud actief wordt de opbrengst als een incidentele bate beschouwd.

3.5 Afschrijvingsmethode

In artikel 51 BBV is onder meer bepaald dat "In de toelichting op de balans wordt aangegeven volgens welke methode de afschrijvingen worden berekend".

Het BBV laat de gemeenten vrij in de keuze van afschrijvingsmethodiek.

Gemeente *De Stichtse Vecht* hanteert de volgende afschrijvingsmethoden:

1. Lineaire afschrijving, dat wil zeggen afschrijving op basis van een vast bedrag per jaar. Bij deze methode blijven de afschrijvingslasten gelijk, terwijl de rentelasten en daardoor ook de totale kapitaallasten in de loop van de gebruikersperiode geleidelijk afnemen.
2. Afschrijving op basis van gelijkblijvende annuïteiten, waarbij de jaarlijkse last van rente en afschrijving gelijk blijft. Daarbij daalt de rentelast van jaar tot jaar sneller in de loop van de gebruiksperiode, terwijl de afschrijving omgekeerd evenredig toeneemt.

De voorkeur heeft de lineaire afschrijving, annuïtair afschrijven gebeurt alleen wanneer nut en noodzaak is aangetoond.

3.6 Afschrijvingstermijn

3.6.1 Algemeen

De te hanteren afschrijvingstermijn voor een bepaald actief is op grond van artikel 64, lid 3 BBV afhankelijk van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Die gebruiksduur kan zijn:

1. De technische gebruiksduur. Hierbij draait het om de vraag hoe lang het actief technisch mee gaat (bijvoorbeeld vrachtauto).
2. De economische gebruiksduur. Hierbij draait het om de vraag wanneer een actief economisch verouderd is (bijvoorbeeld computer).

In geval van activering bij raadsbesluit van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut wordt het actief lineair afgeschreven over de verwachte levensduur van het actief of een kortere, door de raad aan te geven tijdsduur.

De Stichtse Vecht hanteert het principe dat de afschrijvingen starten een jaar na oplevering c.q. gereedmelding. Voor verbouwingen geldt dat in principe de afschrijvingstermijn volgens de afschrijvingstabel wordt gehanteerd, tenzij er redenen zijn om dat niet te doen. In dat geval dient de raad een tijdsduur aan te geven.

3.6.2 Afschrijvingstabel

In bijlage 1 is een afschrijvingstabel opgenomen. Hierin vindt u een opsomming van diverse soorten vaste activa met hun afschrijvingstermijnen. Bij de genoemde afschrijvingstermijnen is rekening gehouden met de wettelijke en andere voorschriften.

De tabel is niet limitatief. Indien een soort niet voorkomt, dan stelt het hoofd van de afdeling financiën het college een termijn voor. Vervolgens zal bij een actualisatie van de nota de tabel worden bijgewerkt.

3.7 Rentepercentage

Bij gemeenten wordt aan alle geactiveerde bedragen rente toegerekend. Binnen de drie gemeenten werden rentepercentages van circa 5% gehanteerd. Gezien de huidige rentestand is dit hoog, het gemiddelde rentepercentage van uitstaande langlopende leningen bij de Stichtse Vecht is 4,5%, dit percentage wordt gehanteerd.

Het is belangrijk om het rentepercentage zodanig te kiezen dat het niet noodzakelijk is om het rentepercentage jaarlijkse aan te passen. Dit leidt namelijk tot jaarlijks (sterk) wisselende kapitaallasten.

Elke 4 jaar wordt dit rentepercentage opnieuw beoordeeld en eventueel aangepast. Bij ingrijpende renteontwikkelingen zou een aanpassing van het percentage tussentijds kunnen worden voorgesteld. (Zie in dit verband het gestelde onder 5.3 Afschrijvingsbeleid).

4. PROCEDURES

4.1 Aanvragen investeringen

De van toepassing zijnde teksten zijn ook opgenomen in de *budgethoudersregeling*. De bij de begroting geaccordeerde investeringen worden na collegebesluit uitgevoerd, daarbij wordt de budgethoudersregeling in acht genomen.

Investeringsaanvragen die niet in de begroting zijn opgenomen dienen gedurende het jaar via separate raadsvoorstellen te worden voorgelegd aan de raad.

4.2 Onderbouwing aangevraagde investeringen

De raad zal alleen in staat zijn (uitbreidings)investeringen te accorderen die in voldoende mate zijn onderbouwd en gespecificeerd. Investeringsaanvragen dienen dan ook de volgende onderwerpen te omvatten:

- onderbouwing investeringsaanvraag (incl. de al bekende- of bij de aanbesteding te leveren prestaties).
- product waartoe de investering behoort.
- vervanging / uitbreiding.
- afschrijvingstermijn (onderbouwing indien termijn afwijkt van afschrijvingstabel).
- jaarlijkse exploitatie (kapitaallasten + overige exploitatiekosten)
- eventuele restwaarde.
- eventuele aan te vragen subsidies.
- Liquiditeitsplanning.

4.2.1 Subsidies

Voorafgaande aan de investeringsaanvraag dient te worden bezien in hoeverre er een aanspraak kan worden gedaan op bepaalde subsidies. Subsidies, die specifiek voor een bepaalde investering worden verstrekt, mogen wel direct ten laste van het investeringsbedrag worden gebracht. Indien een beschikking voor een subsidie wordt ontvangen, dan dient door de budgethouder bij de afdeling financiën gemeld te worden dat er een bedrag ontvangen gaat worden.

Indien het voorkomt dat een subsidie wordt ontvangen, die niet geraamd was, dan wordt dit bedrag alsnog in mindering gebracht op het betreffende investeringskrediet.

4.3 Schuifmogelijkheden

Het is niet toegestaan om tussen afzonderlijke investeringen te schuiven zowel in tijd als in budget. Overheveling van restant kredieten is alleen mogelijk via raadsbesluit. Wijzigingen in de hoogte van investeringen dienen altijd aan de raad te worden voorgelegd.

4.4 Termijn beschikbaarheid kredieten

Beschikbaar gestelde kredieten worden zo snel mogelijk afgesloten. Indien een beschikbaar gesteld krediet in de (begrotings)raad na maximaal 2 jaar niet (volledig) is benut, wordt beoordeeld of het (restant) krediet afgeraamd kan worden. Een krediet kan alleen langer, "open" blijven, maximaal 1 jaar extra - bovenop de termijn van twee jaar - indien nut en noodzaak via een collegebesluit daartoe voldoende is beargumenteerd.

Voorts dienen investeringen in uitvoering te worden genomen binnen 1 jaar na votering van het krediet. Hiermee is in principe voldoende tijd beschikbaar om de uitvoering van de investering op te starten. Indien de uitvoering niet is gestart, dan wordt het krediet in principe afgesloten.

Op deze regels kan één uitzondering worden gemaakt. Indien blijkt dat een geplande *vervangings*investering, nog voor de laatste afschrijvingstermijn, uitgesteld kan worden, dan kan het krediet doorgeschoven worden. Dit dient in een zo vroeg mogelijk stadium te worden

aangegeven door de budgethouder. D.w.z. voor de laatste afschrijvingstermijn en via het college.

4.5 Voorbereidingskredieten

Voorbereidingskredieten worden als onderdeel van de uiteindelijke investering gezien. 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.

4.6 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. De volgende rapportagemomenten worden gehanteerd:

1. Rapportage na afronding door de budgethouder.
2. Tussentijdse rapportages.

Ad 1. Rapportage na afronding door de budgethouder

In de rapportage zal een evaluatie worden gegeven van het uitgevoerde investeringsproject. Bij kredieten groter dan € 100.000 en/of bij politiek relevante projecten wordt een evaluatie en toelichting opgesteld als onderdeel van een tussentijdse rapportage. Bij kredieten onder de € 100.000 wordt de evaluatie opgenomen in de jaarrekening.

Bij afronding van investeringsprojecten kunnen de volgende situaties zich voordoen:

- Het krediet is overschreden. De raad is in een eerder stadium (via tussentijdse rapportages) al op de hoogte gebracht van de verwachte overschrijding.
- Het krediet is toereikend geweest en voor het juiste doel aangewend.
- Het krediet is onderschreden. De overblijvende middelen vloeien terug in de algemene middelen. De raad is in een eerder stadium (via tussentijdse rapportages) al op de hoogte gebracht van de verwachte onderschrijding.

In de rapportage zal indien mogelijk ook worden vermeld in hoeverre de beoogde maatschappelijke effecten zijn gerealiseerd.

Ad 2. Tussentijdse rapportages.

In de bestuursrapportages wordt ingegaan op de stand van zaken met betrekking tot in uitvoering te nemen en in uitvoering zijnde investeringen.

Van de lopende investeringen zal alleen worden ingegaan op de investeringen die afwijken van de planning. Vermeld worden in ieder geval:

- Een verklaring van de afwijking.
- De acties die worden gestart om de planning alsnog te halen.
- De financiële gevolgen en eventuele risico's van de afwijking.

In een totaaloverzicht wordt de ontwikkeling van het totale investeringsvolume aangegeven.

5. RECAPITULATIE UITGANGSPUNTEN

5.1 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.
- Alle materiële investeringen met een economisch nut activeren, met uitzondering van kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde.
- Alle investeringen met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte, onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves, ten laste van de exploitatie brengen. Hiervan kan bij raadsbesluit worden afgeweken.
- Financiële activa altijd activeren, met dien verstande dat bijdragen aan activa in eigendom van derden alleen worden geactiveerd als aan de verplicht gestelde voorwaarden wordt voldaan en daarom aan het verstrekken van dergelijke bijdragen voortaan deze voorwaarden te verbinden.

- Gronden ongeacht omvang altijd activeren

5.2 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.

5.3 Afschrijvingsbeleid

- Het rentepercentage is vastgesteld op 4,5%, tenzij bij ingrijpende renteontwikkelingen een aanpassing van het percentage wordt voorgesteld.
- Voor de aanschaf van kapitaalgoederen kleiner dan 25.000 in totaal komen de totale lasten in de exploitatie.
- Lineaire afschrijving gekoppeld aan de (bedrijfs) economische levensduur van een investering is het uitgangspunt en heeft de voorkeur. Annuitair afschrijven gebeurt alleen als de noodzaak is aangetoond. Bijvoorbeeld bij de relatie jaarlijks huurbedrag en de jaarlast van de investering.
- Als eerste jaar van afschrijving wordt genomen het volgende jaar waarin de investering gereed is. Op gronden wordt niet afgeschreven.
- Het afschrijvingsbedrag wordt berekend op basis van de stand van het activum per 1 januari.
- Indien een beschikbaar gesteld krediet in de (begrotings)raad na maximaal 2 jaar niet (volledig) is benut, wordt beoordeeld of het (restant) krediet afgeraamd kan worden. Een krediet kan alleen langer, "open" blijven, maximaal 1 jaar extra - bovenop de termijn van twee jaar - indien nut en noodzaak via een collegebesluit daartoe voldoende is beargumenteerd.
- De administratieve rente toerekening gebeurt naar de stand per 1 januari.
- Over lopende grondexploitaties vindt rentetoerekening plaats. Bij rente toerekening aan lopende bouwgrondexploitaties zal worden aangesloten bij de gehanteerde rentepercentages in de exploitatieopzet van de exploitaties.
- 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 het gebouw.
- Voorbereidingskredieten worden na beschikbaarstelling van het investeringskrediet daarmee samen gevoegd.

5.4 Procedures

- Het is niet toegestaan om tussen afzonderlijke investeringen te schuiven.
- Het is niet toegestaan om onder- en overschrijdingen bij investeringskredieten met elkaar te verrekenen.

Beschikbaar gestelde kredieten worden zo snel mogelijk afgesloten. Indien een beschikbaar gesteld krediet in de (begrotings)raad na maximaal 2 jaar niet (volledig) is benut, wordt beoordeeld of het (restant) krediet afgeraamd kan worden. Een krediet kan alleen langer, "open" blijven, indien nut en de noodzaak via een collegebesluit daartoe voldoende is beargumenteerd.

5.5. Overgangssituatie

- De bestaande investeringen waarover besluitvorming heeft plaatsgevonden van de fusie gemeenten gaan onaangepast over naar de gemeente De Stichtse Vecht. Worden afschrijvingstermijnen als uitvloeisel van de herindeling aangepast, dan kan er sprake zijn van een stelselwijziging. Definitieve verwerking van dergelijke voorstellen gebeurt uitsluitend na overleg met de accountant.
- Nieuwe investeringen - waar nog geen besluitvorming heeft plaatsgevonden - worden afgeschreven op basis van onderstaande tabel in de kolom Stichtse Vecht.

- **Bijlage 1: Afschrijvingstabel in jaren**

Nr	Omschrijving	Termijn afschrijving Breukelen	Termijn afschrijving Loenen	Termijn afschrijving Maarssen	Termijn afschrijving Stichtse Vecht
	Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen	0	0		0
	Aandelen	0	0		0
	Deelnemingen	0	0		0
	Het saldo van agio en disagio	4			4
	Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	4			4
	Gronden en terreinen	0			0
	Wegen, fiets- en voetpaden: aanleg / vervanging	30			30
	Wegen, fiets- en voetpaden: aanpassingen / voorzieningen en snelheidsremmende maatregelen	10			10
	Wegen, fiets- en voetpaden: herinrichting	20			20
	Rotondes			15	15
	Verkeerslichtinstallaties			15	15
	Bruggen: aanleg / vervanging	30			30
	Plantsoenen / parken: aanleg / reconstructie	20			20
	Riolering: aanleg / vervanging (afhankelijk van de grondsoort (Het GRP is leidend)	25,40,60	25		25,40,60
	Riolering: vrij verval riolering (riolen, putten, kolken)	25,40,60	25		40
	Riolering: gemalen	25,40,60	25		40
	Riolering: persleidingen; drukleidingen en vacuümleidingen	25,40,60	25		40
	Riolering; drukriolering; vacuümriolering	25,40,60	25		40
	Riolering: IBA's	25,40,60	25		30
	Riolering: mechanische, elektrische aanpassingen in diverse toepassingen	25,40,60	25		15
	Riolering: telemetrie	25,40,60	25		10

Nr	Omschrijving	Termijn afschrijving Breukelen	Termijn afschrijving Loenen	Termijn afschrijving Maarssen	Termijn afschrijving Stichtse Vecht
	Hekwerken: aanleg / vervanging	20			20
	Sportterreinen / speelplaatsen: aanleg / vervanging	20			20
	Straatmeubilair	10			10
	Personenauto, aanhangwagen	15	15		5
	Tractor		10		10
	Vrachtwagen		7		7
	Motorvoertuigen	20			20
	Veiligheidsvoorzieningen	15			15
	Beveiligingsapparatuur	10	10		10
	Telefooninstallaties	4			4
	C.V, airco	15	15		15
	Slangen	15	15		15
	Automatisering (PC's, randapparatuur, servers, software)	4	3		4
	Bekabeling	10	10		10
	Besturingssystemen		3		3
	Programmatuur		5		5
	Stemmachines	5			5
	Gebouwen:				
	-Woonruimten			40	40
	-Onderwijsinstellingen			40 tot 60	40
	-Noodlokalen			15	15
	-Verbouwing			20-25	25
	-Gemeentekantoor			50	40

Nr	Omschrijving	Termijn afschrijving Breukelen	Termijn afschrijving Loenen	Termijn afschrijving Maarsssen	Termijn afschrijving Stichtse Vecht
	-Overige			40	40
	Kantoorinventaris, schoolmeubilair en overige vaste inrichting	10	10		10
	Archiefinstallaties	25			25
	Gereedschappen	5			5
	installaties			15	15
	Containers			12	12

Bijlage 2 Definities en omschrijvingen

Vervangingsinvesteringen	Investeringen ter vervanging van reeds aanwezige activa. Deze activa dienen reeds in de begroting te zijn opgenomen. Jaarlijks wordt hiervan een opgave gedaan in de begroting.
Investeringen nieuw beleid	Investeringen die nog niet eerder bij de gemeente zijn aangekocht of die niet in de begroting zijn verwerkt.
Restwaarde	De vermoedelijke opbrengst na verkoop van een afgeschreven actief.
Afschrijving	Het bedrag van de jaarlijkse waardevermindering van de investering.
Lineaire afschrijvingen	Afschrijving op basis van een vast bedrag per jaar.
Annuïtaire afschrijvingen	Een berekeningsmethodiek waarbij bereikt wordt dat de kapitaallasten jaarlijks gelijk zijn. Per jaar verschillen echter de hoogtes van de rente- en afschrijvingscomponent.
Rentelast	De rentelast wordt berekend over de boekwaarde aan het begin van het jaar.
Rentepercentage	Het (vaste) percentage dat gebruikt wordt om de rentelast te berekenen.
Kapitaallasten	De som van de jaarlijkse afschrijvings- en rentelast.
Boekwaarde	Het bedrag dat wordt berekend uit de som van de aanschafwaarde minus het reeds afgeschreven bedrag.
Klein onderhoud	Onderhoudsactiviteiten die jaarlijks terugkeren, bijvoorbeeld schoonmaakkosten.
Groot onderhoud	Onderhoudsactiviteiten die zich eens in de zoveel jaar voordoen, bijvoorbeeld schilderswerkzaamheden.