Vraag:

Is het mogelijk om voor de schoolgebouwen te kiezen voor een andere methodiek van afschrijvingen waarbij de eerste 10 jaar niet afgeschreven worden, de 2e 10 jaar normaal afgeschreven wordt en de laatste 20 jaren extra afgeschreven wordt.

Antwoord:

Financiële verordening
Op basis van onze eigen financiële verordening hanteren we de lineaire afschrijvingsmethodiek, waarbij alle jaren een gelijke afschrijving kennen. Indien goed gemotiveerd mag er gekozen worden voor de annuïtaire afschrijvingsmethodiek, Bij de annuïtaire methode is in de beginjaren de rente hoog en de afschrijving laag en aan het einde van de looptijd is dit omgekeerd. De jaarlijkse totale last van rente + afschrijving blijft wel gelijk.

BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)
Op basis van onze eigen spelregels is het dus niet mogelijk om voor een andere methode te kiezen dan lineair of annuïtair. Op basis van de wetgeving is het wel mogelijk om een andere systematiek te gebruiken. Per subcategorie van activa, in dit geval is dat onderwijshuisvesting, kan een afwijkend afschrijvingsbeleid gekozen worden. In gemeenteland komen nagenoeg alleen de methodes van lineaire en annuïtaire afschrijving voor. De voorgestelde methode is een vorm van progressief afschrijven. De commissie BBV zegt daarover in de 'Notitie Materiële vaste activa' het volgende.

"Progressieve afschrijving
Manier van afschrijven waarbij de afschrijving elk jaar groter wordt. Het is het tegenovergestelde van degressief afschrijven. Annuïtaire afschrijvingen zijn een voorbeeld van een progressieve afschrijvingsmethode. Het is ook mogelijk om progressief af te schrijven met een vastgelegd afschrijfschema."

Op basis van bovenstaande is het dus mogelijk om op een andere wijze dan lineair of annuïtair af te schrijven, hierop zal dan eerst wel de financiële verordening aangepast moeten worden. Naast deze aanpassing zijn er nog een aantal kanttekeningen te plaatsen bij een progressief afschrijvingsbeleid.

Kanttekeningen

<u>Probleemverschuiving</u>
Bij een progressieve afschrijvingsmethode worden de hogere afschrijvingslasten naar de toekomst verschoven en daarmee het dekkingsvraagstuk ook. Bij lineaire afschrijving weet je wat de structurele last is en dit moet ook gedekt worden door structurele inkomsten. Bij een progressieve methode moeten er in de toekomst meer en meer structurele middelen beschikbaar zijn om de lasten te kunnen dragen. Daardoor wordt een toekomstige raad en college geconfronteerd met stijgende lasten en zal de burger op termijn ook een stijging van de lokale lasten kunnen verwachten.

<u>Afschrijven versus aflossen</u>
Naast de boekhoudkundige afschrijving van een actief moet er ook geld aangetrokken worden om de investering te bekostigen. De gouden balansregel is om vaste activa te financieren met langlopende leningen. Deze leningen kennen over het algemeen een lineair of annuïtair karakter. Wanneer een andere manier van afschrijven gehanteerd wordt loopt de aflossing van de lening niet meer in de pas met de waarde van het actief. Daarmee wordt de gouden balansregel verstoord. Zo zal er een liquiditeitsprobleem ontstaan doordat er meer leningen aangetrokken moeten worden om de aflossingen in de beginjaren te kunnen betalen, dit brengt weer extra rentekosten met zich mee. Dit is geen wenselijke situatie.

<u>Functiewijziging</u>
Gebouwen worden in 40 jaar afgeschreven. De afgelopen jaren hebben we al een aantal keer gezien dat de levensduur van het gebouw die 40 jaar niet haalt. In dat geval is er bij een progressieve afschrijving een hogere boekwaarde die op dat moment in één keer ten laste van de exploitatie moet komen, dit is een extra risico die een beslag legt op het vrij besteedbare deel van de algemene reserve.

Administratieve lasten

Het bijhouden van de staat van Activa is een tijdrovende klus. Daarom is bij de vorming van Noardeast-Fryslân ervoor gekozen alle afschrijvingen lineair te laten verlopen. Dit heeft tot een administratieve lastenverlichting geleid. Doorvoeren van een afwijkende methodiek voor een subcategorie zal voor extra administratieve lasten zorgen.

Samenvattend

Het is dus mogelijk om een andere manier van afschrijving te hanteren, hiervoor zal dan wel de financiële verordening aangepast moeten worden. Het is echter, gezien de kanttekeningen die bij een progressieve afschrijvingsmethode zijn te plaatsen niet aan te raden dit toe te passen.