

NOTA ACTIVEREN EN AFSCHRIJVEN 2022

Gemeente Simpelveld

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	1
2. Inleiding	2
3. Begripsbepaling en (wettelijk) kader	3
3.1 Begripsbepaling	3
3.2 (Wettelijk) kader	4
4. Activeren en onderhoud	8
4.1 Onderscheid activeren en onderhoud	8
4.2 Economisch nut en maatschappelijk nut	8
4.3 Minimumbedrag	10
5. Afschrijven	11
5.1 Aanvang en duur van afschrijven	11
5.2 Afschrijvingsmethode	11
5.3 Duurzame waardeverminderingen	12
5.4 Componentenbenadering	12
5.5 Restwaarde	12
5.6 Boekwinst	12
6. Beleid gemeente Simpelveld	13
6.1 Activeren	13
6.2 Afschrijven	13
7. Concretisering afschrijvingen	14

1. SAMENVATTING

Deze nota “activeren en afschrijven” is een nadere uitwerking van de financiële verordening van de gemeente Simpelveld vastgesteld door de raad op 4 februari 2021. Ze vervangt als zodanig de nota “activeren en afschrijven 2017”, vastgesteld door de raad in de vergadering van 14 december 2017. Deze nota blijft echter gelden tot en met het boekjaar 2021. De nota activeren en afschrijven 2022 geldt met ingang van boekjaar 2022.

Deze nota geeft inzicht in de criteria om bepaalde investeringen te activeren (op de balans te presenteren) en de termijn waarop deze investeringen worden afgeschreven. Het is van wezenlijk belang onderscheid te maken tussen investeren/activeren en onderhoud. Onder onderhoud wordt verstaan het uitvoeren van preventieve dan wel correctieve maatregelen om een object in goede staat te houden of te brengen.

Activeren heeft betrekking op (duurzame) vaste activa. In tegenstelling tot vlottende activa (looptijd korter dan 1 jaar) hebben vaste activa een looptijd langer dan 1 jaar. Het minimumbedrag voor activeren blijft gehandhaafd op € 10.000. Indirecte kosten (met name eigen personeelskosten) en rente worden niet mee-geactiveerd.

Met afschrijven wordt de waardevermindering van een actief in de tijd tot uitdrukking gebracht. Er wordt een onderscheid gemaakt in immateriële, materiële en financiële vaste activa. Afschrijving vindt plaats op basis van verwachte levensduur van de investeringen/activa volgens de lineaire methode. Binnen de gemeente Simpelveld wordt begonnen met afschrijven in het jaar ná het investeren. Op investeringen/activa die een duurzame waardevermindering ondergaan (bijvoorbeeld bij economische veroudering) of buiten gebruik worden gesteld, vindt extra afschrijving plaats.

Simpelveld, december 2021

2. INLEIDING

De op dit moment vigerende nota ‘activeren en afschrijven’ dateert van december 2017 februari (raadsbesluit VII-58 van 14 december 2017).

Het is van belang om nota’s en verordeningen actueel te houden. Ook voor de nota ‘activeren en afschrijven’ is het van belang om deze regelmatig te actualiseren om zo up-to-date te blijven met betrekking tot de (ontwikkelingen binnen de) regelgeving en de (financiële) ontwikkelingen binnen de gemeente. Deze nota is van toepassing op alle financiële verslagleggingen van de gemeente. Dus niet alleen de jaarstukken, maar ook op de begroting, de berap enz.

In paragraaf 3.1 lichten we een aantal begrippen nader toe die voor het begrip van deze nota van belang zijn. In paragraaf 3.2 wordt het wettelijk kader van deze nota geschetst. Aan de orde komen achtereenvolgens de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording en de financiële (“212”) verordening van de gemeente Simpelveld.

In paragraaf 4 wordt met name ingegaan op het onderscheid tussen activeren en onderhoud en het onderscheid tussen economisch en maatschappelijk nut.

In paragraaf 5 wordt nader ingegaan op de systematiek van afschrijven en in paragraaf 6 worden een aantal uitgangspunten geformuleerd die gehanteerd zullen worden bij de gemeentelijke financiële verslaglegging. In paragraaf 7 tenslotte worden afschrijvingstermijnen benoemd.

3. BEGRIPSBEPALING EN (WETTELIJK) KADER

3.1 Begripsbepaling

Voor een goed begrip van deze nota is het van belang om een aantal termen nader toe te lichten.

Investering

→ is een uitgave voor een (productie)middel, kapitaalgoed of gebruiksgoed waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt.

Activeren

→ het op de balans presenteren van gedane investeringen. Dit betekent dat jaarlijks rente- en afschrijvingskosten (de zogenaamde kapitaallasten) ten laste van de exploitatie worden gebracht.

Afschrijven

→ het tot uitdrukking brengen van de waardedaling van de investering. Bijvoorbeeld als gevolg van slijtage of (economische) veroudering.

Onderhoud

→ het uitvoeren van preventieve dan wel correctieve maatregelen om een object in goede staat te houden of te brengen.

Kapitaallasten

→ de som van rente- en afschrijvingskosten.

Vaste activa

→ Activa (bezit, investering) die zijn bestemd om de uitoefening van de werkzaamheid van de gemeente duurzaam te dienen.

Vlottende activa

→ Activa die zijn bestemd om de uitoefening van de werkzaamheid van de gemeente tijdelijk (korter dan één jaar) te dienen.

De voorliggende nota heeft betrekking op vaste activa. Vaste activa kunnen onderverdeeld worden in:

*** Immateriële vaste activa**

→ Hieronder vallen kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio, bijdragen aan activa in eigendom van derden alsmede kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief. Kosten van bestemmingsplannen vallen niet onder de immateriële vaste activa. Deze kosten dienen rechtstreeks ten laste van de exploitatie te worden gebracht.

*** Materiële vaste activa**

→ Hieronder vallen investeringen met een economisch nut (waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven) en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Op het onderscheid komen we terug in paragraaf 4 van deze nota.

*** Financiële vaste activa**

→ Hieronder vallen:

- * kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen;

- * leningen aan woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen;
- * overige langlopende leningen;
- * overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;

Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (afgekort BBV)

→ Dit besluit bevat de regelgeving op het gebied van begrotings- en verantwoordingsstukken van gemeenten.

Commissie BBV

→ Deze commissie heeft tot taak er voor zorg te dragen dat de regelgeving van het BBV eenduidig uitgevoerd en toegepast wordt.

3.2 (Wettelijk) kader

In artikel 212 van de Gemeentewet is vastgelegd dat “de gemeenteraad bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vaststelt.” Deze verordening is door de raad vastgesteld op 2 februari 2021. Expliciet wordt in artikel 8 van deze verordening ingegaan op de spelregels m.b.t. activeren en afschrijven. Deze regels worden in deze nota “activeren en afschrijven” verder uitgewerkt. Naast de Gemeentewet vormt het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) de basis voor deze nota. De commissie BBV vaardigt notities uit met daarin ‘stellige uitspraken’ en ‘aanbevelingen’. Dit zijn interpretaties van de voorschriften van het BBV. ‘Stellige uitspraken’ zijn dwingende voorschriften. Voor deze nota is met name de ‘Notitie materiële vaste activa’ uit november 2019 van belang. De van toepassing zijnde wet- en regelgeving treft u hierna integraal aan.

▪ **Gemeentewet**

Artikel 212

1. De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.
2. De verordening bevat in ieder geval:
 - a. regels voor waardering en afschrijving van activa.

▪ **Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten**

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het volgende met betrekking tot activeren en afschrijven vastgelegd:

Hoofdstuk IV De jaarstukken en de toelichting

Titel 4.5 De balans en de toelichting

Paragraaf 4.5.3. Vaste activa

Artikel 33

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

Artikel 34

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

- a. kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- b. kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief;
- c. bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Artikel 35

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

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

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

Artikel 36

In de balans worden de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

a. kapitaalverstrekkingen aan:

1. deelnemingen;
2. gemeenschappelijke regelingen;
3. overige verbonden partijen;

b. leningen aan:

1. openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden;
2. woningbouwcorporaties;
3. deelnemingen;
4. overige verbonden partijen;

c. overige langlopende leningen;

d. uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;

e. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;

f. overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Hoofdstuk V Waardering, activeren en afschrijven

Artikel 59

1. Alle investeringen worden geactiveerd.

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

Artikel 60

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

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

Artikel 61

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

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

gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Artikel 62

1. Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.
2. In afwijking van het eerste lid worden bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief op de waardering daarvan in mindering worden gebracht.
3. In afwijking van het eerste lid 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 verkrijgingsprijs. 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.

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.

▪ **Financiële verordening gemeente Simpelveld**

Op grond van artikel 212 van de Gemeentewet heeft de raad een verordening vastgesteld waarin onder meer de uitgangspunten voor het financiële beleid zijn weergegeven. Met betrekking tot activeren en afschrijven is bepaald dat:

Artikel 8. Waardering en afschrijving vaste activa.

1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de vigerende nota 'Activeren en afschrijven'.
2. Bij investeringen die niet voorzien zijn in de vigerende nota 'Activeren en afschrijven' worden de termijnen bepaald op basis van de economische levensduur.

4. ACTIVEREN

4.1 Onderscheid activeren en onderhoud

We kunnen drie soorten investeringen onderscheiden, te weten:

1. Nieuwe investeringen of uitbreidingsinvesteringen (bijvoorbeeld een nieuw schoolgebouw).
2. Vervangingsinvesteringen (bijvoorbeeld vervangen van een vrachtauto).
3. Levensduurverlengende investeringen (bijvoorbeeld de renovatie van een gebouw).

Het verschil tussen levensduurverlengende investeringen en (groot) onderhoud is gelegen in het verlengen van de levensduur van het object. Bij onderhoud is sprake van het in goede staat houden van het object gedurende zijn levensduur. Kosten van onderhoud worden gemaakt om het object gedurende de levens- of gebruiksduur op een bepaald kwaliteitsniveau te houden (naar behoren laten functioneren en een bepaalde representativiteit te laten behouden).

Indirecte kosten (met name personeelskosten ambtenarenapparaat) en rente mógen mee-geactiveerd worden. Binnen de gemeente Simpelveld is er voor gekozen om indirecte kosten en rente nooit mee te activeren. Voorgesteld wordt om die gedragslijn te blijven voortzetten en vast te leggen in deze nota. De toerekening van indirecte kosten is in veel gevallen immers discutabel en het beïnvloedt de structurele exploitatie negatief door hogere kapitaallasten. Niet mee-activeren geeft daarom ook een beter en solider inzicht in de exploitatie(kosten) van de gemeente.

4.2 Economisch nut en maatschappelijk nut

Materiële vaste activa worden onderscheiden in:

- investeringen met een economisch nut;
- investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven (denk aan riool);
- en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Zowel investeringen met economisch alsook maatschappelijk nut dienen conform het BBV steeds te worden geactiveerd.

Investeringen met een economisch nut *kunnen* bijdragen aan het genereren van middelen of kunnen zelf verhandelbaar zijn. Het gaat om de *mogelijkheid* van genereren en/of verhandelen, niet of de gemeente dit ook feitelijk doet. Ook de vraag of de gemeente de investering in zijn geheel kan terugverdienen is niet relevant om te kwalificeren als investering met een economisch nut.

Uitzondering op deze regel vormen kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde. Deze mogen niet worden geactiveerd. Kunstvoorwerpen met het oog op verkoop, bijvoorbeeld met als doel het stimuleren van werk van plaatselijke kunstenaars, dienen wel weer geactiveerd te worden.

Bij een bestemmingswijziging van een actief mag niet opgewaardeerd worden. Wel dient de actuele waarde in de toelichting op de balans te worden opgenomen.

Voor investeringen met een economisch nut en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut geldt dat:

- ze geactiveerd moeten worden;
- ze op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden geactiveerd, exclusief eventueel verrekenbare of compensabele omzetbelasting;
- bijdragen van derden in mindering mogen worden gebracht op het investeringsbedrag;
- reserves niet in mindering mogen worden gebracht op het investeringsbedrag;
- afschrijving geschiedt onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar, volgens een vaste methode en op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur;
- extra afschrijving alleen aan de orde is bij duurzame waardevermindering of bij eerder buiten gebruik stellen van het actief.

Voor investeringen met een economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven geldt dat:

- hiervoor gevormde voorzieningen in mindering moeten worden gebracht op het investeringsbedrag.

De overige eisen zijn gelijk als hiervoor genoemde.

4.3 Minimumbedrag

De gemeente is bevoegd in haar financiële verordeningen een minimumbedrag vast te leggen voor het activeren van investeringen. Hiervoor kunnen twee criteria gehanteerd worden:

1. een minimumbedrag waaraan een investering moet voldoen;
2. een minimale gebruiksduur waaraan een investering moet voldoen.

Het idee achter het vaststellen van een minimumbedrag is gelegen in een zekere efficiency. Gezien het beperkte belang van relatief kleine posten biedt het activeren van dit soort bedragen weinig extra toegevoegde waarde/informatie. Dit is administratief bewerkelijker en de invloed op de exploitatie blijft beperkt.

In Simpelveld worden activa geactiveerd vanaf een minimumbedrag van € 10.000.

5. AFSCHRIJVEN

Artikel 64 van het BBV ziet op het afschrijven op investeringen/activa. Afschrijven is het tot uitdrukking brengen van de waardedaling van een investering die op de balans gepresenteerd wordt. De waardedaling wordt administratief verwerkt onder de exploitatielasten (in de vorm van kapitaallasten). Door de jaarlijkse afschrijving op investeringen komt er telkens een bedrag vrij aan afschrijvingen en rente. Dit verschaft budgettair ruimte voor vervanging van bedrijfsmiddelen en, bij niet vervangen, voor nieuw beleid of nieuwe investeringen.

5.1 Aanvang en duur van afschrijven

De commissie BBV beveelt gemeenten aan in haar financiële verordening te bepalen vanaf welk moment afschrijven kan aanvangen:

- a. ofwel vanaf het moment waarop de investering gereed komt/verworven wordt en in gebruik genomen wordt;
- b. ofwel medio het jaar waarin het gereed komt/verworven wordt;
- c. ofwel in het jaar dat volgt op het jaar waarin de investering gereed komt/verworven wordt.

In de vigerende nota “activeren en afschrijven” is bepaald dat afschrijving aanvangt in het jaar ná investeren. Vanwege de vergelijkbaarheid van financiële rapportages en consistentie van beleid is er geen aanleiding om dit aan te passen.

Afschrijving vindt plaats op basis van de verwachte toekomstige levensduur van de investering. De grondslag voor de afschrijving mag slechts in uitzonderlijke gevallen gewijzigd worden. De achtergrond hiervan is dat de begroting, de meerjarenraming en de jaarstukken, gelet op hun functie, een zo goed mogelijk inzicht moeten bieden in de financiële positie van de gemeente en de ontwikkelingen daarin op langere termijn.

De afschrijvingsduur van immateriële vaste activa is maximaal vijf jaar of maximaal de looptijd van de lening waarop de immateriële vaste activa betrekking hebben. Dit omdat deze activa een specifiek karakter hebben. Men mag er voor kiezen de kosten van onderzoek en ontwikkeling, het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio niet te activeren en direct ten laste van de exploitatie te brengen.

5.2 Afschrijvingsmethode

De gemeente is vrij in de keuze van de afschrijvingsmethode. De keuze van de methode is sterk bepalend voor de hoogte van de afschrijving. Het meest gangbaar zijn:

- a. de lineaire afschrijving;
- b. de afschrijving op basis van een annuïteit.

Bij de lineaire methode blijven de afschrijvingskosten jaarlijks gelijk. Bij de annuïteitenmethode stijgen de afschrijvingskosten jaarlijks. Bij de lineaire methode dalen de kapitaallasten (som van rente en afschrijving) jaarlijks door de afname van de rentecomponent. Bij de annuïteitenmethode blijven de kapitaallasten gelijk doordat er een omgekeerd evenredig verband bestaat tussen de afschrijvingskosten en de rentecomponent. Vanwege de vergelijkbaarheid van financiële rapportages en consistentie van beleid is er geen aanleiding om af te wijken van de door ons toegepaste lineaire methode. Deze methode doet ook recht aan het voorzichtigheidsbeginsel (sneller afschrijven dan bij toepassing van de annuïteitenmethode).

5.3 Duurzame waardeverminderingen

Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Activa die buiten gebruik gesteld worden, worden op dat moment afgewaardeerd voor zover de restwaarde lager is dan de boekwaarde van dat moment.

5.4 Componentenbenadering

De componentenbenadering houdt in dat verschillende samenstellende delen van een materiële investering afzonderlijk worden afgeschreven op basis van het individuele waardeverloop van die afzonderlijke delen. De economische gebruiksduren kunnen per samenstellend deel namelijk variëren. Denk bijvoorbeeld aan de realisatie van een bedrijfsgebouw. Het gebouw en de installaties hebben vaak een verschillende levensduur. Deze benadering is niet dwingend voorgeschreven.

5.5 Restwaarde

De restwaarde is de geschatte opbrengstwaarde van een investering, die mogelijk gerealiseerd kan worden als de investering aan het einde van de gebruikstermijn nog verkocht kan worden. Omdat activa worden gebruikt en gedurende de afschrijvingsperiode technisch en economisch slijten en verouderen zal in de meeste gevallen worden afgeschreven tot een restwaarde van nihil. Er mag geen rekening worden gehouden met voorgenomen toekomstige bestemmingswijzigingen. De commissie BBV beveelt aan in de financiële verordeningen invulling te geven aan het begrip restwaarde.

Voorgesteld wordt om de restwaarde op “nihil” te stellen, tenzij duidelijk is dat er zeker sprake zal zijn van een restwaarde.

5.6 Boekwinst

Het kan voorkomen dat een object (tussentijds) wordt afgestoten met een bepaalde boekwaarde c.q. restwaarde. Eventuele boekwinst die hierbij kan worden behaald dient als incidentele bate verwerkt te worden. De boekwinst mag niet in mindering worden gebracht op de aanschafwaarde van een eventuele vervangingsinvestering. Deze handelwijze is door de commissie BBV dwingend voorgeschreven in een stellige uitspraak.

6. BELEID GEMEENTE SIMPELVELD

Door vaststelling van deze nota legt de gemeente Simpelveld de volgende uitgangspunten vast ten aanzien van “activeren en afschrijven”.

6.1 Activeren

1. Het ‘ Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten’ en de ‘stellige uitspraken’ van de commissie BBV zijn leidend.
2. Bij activering zal geen rekening worden gehouden met indirecte (eigen personeels-)kosten en rente.
3. Investerings met een waarde lager dan € 10.000 worden niet geactiveerd en komen dus ten laste van de exploitatie. Uitzondering hierop vormen gronden en terreinen. Investerings in gronden en terreinen worden in alle gevallen geactiveerd.

6.2 Afschrijven

1. Afschrijving vindt plaats op basis van de lineaire methode.
2. De afschrijving vangt aan in het jaar ná investeren.
3. Restwaarde zal per investering worden vastgesteld. In de meeste gevallen zal de restwaarde nihil zijn. Bij een hogere geschatte opbrengstwaarde zal deze waarde als restwaarde worden aangehouden.
4. De afschrijvingsduur van de onderscheidenlijke activa wordt concreet toegelicht in paragraaf 7.
5. Indien de afschrijvingsduur van een investering is benoemd in paragraaf 7, maar dat de termijn voor deze investering aantoonbaar niet juist is, dan wordt de afschrijvingsduur bepaald op basis van de economische levensduur.
6. Indien de afschrijvingsduur van een investering niet is benoemd in paragraaf 7, dan wordt deze bepaald op basis van de economische levensduur.

7. CONCRETISERING AFSCHRIJVEN

De afschrijvingsduur van de diverse categorieën van investeringen zijn als volgt:

Immateriële vaste activa				
Kosten geldleningen	5 jaar			
Agio en disagio	5 jaar			
Onderzoek en ontwikkeling	5 jaar			
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	afhankelijk van type activa			
Overige immateriële vaste activa	n.v.t.			
Materiële vaste activa (met economisch nut)				
Gronden en terreinen	n.v.t.			
Woonruimten	40 jaar			
Bedrijfsgebouwen				
-oorspronkelijke bouw	40 jaar			
-verbouwingen	20 jaar			
-installaties	15 jaar			
-woonwagencentra	20 jaar			
-aanleg sportterreinen	20 jaar			
-renovatie sportterreinen	10 jaar			
Groen-, weg- en waterbouwkundige werken				
-rioleringen	50 jaar			
-installaties pompgemalen / regelvoorzieningen	15 jaar			
Vervoermiddelen				
-bedrijfsauto's	7 jaar			
Machines, apparaten en installaties				
-computers, hard- en software	4 jaar			
-sneeuwuimmaterialen	12 jaar			
-machines buitendienst	10 jaar			
-schaftheet	15 jaar			
-overige	5 jaar			
Overige materiële vaste activa				
-inrichting gebouwen	10 jaar			
-inrichting begraafplaats	20 jaar			
-overige	10 jaar			
Materiële vaste activa (met maatschappelijk nut)				
Groen-, weg- en waterbouwkundige werken				
-aanleg nieuwe wegen danwel reconstructies	40 jaar			
-overige	20 jaar			
Overige materiële vaste activa met maatschappelijk nut				
-verkeersinstallaties en -maatregelen	15 jaar			
-speeltoestellen	10 jaar			
-overige	15 jaar			
Financiële vaste activa	n.v.t.			

