

Nota Waardering en Afschrijvingsbeleid 2021





Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1 Inleiding.....	3
2 Samenvatting beleidsuitgangspunten.....	4
2.1 Samenvatting	4
3 Wettelijk kader.....	6
3.1 Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)	6
3.2 Financiële verordening gemeente Gennep.....	6
4 Richtlijnen voor activeren van vaste activa	8
4.1 Inleiding.....	8
4.2 Immateriële vaste activa.....	8
4.3 Materiële vaste activa.....	9
4.4 Financiële vaste activa	13
5 Afschrijvingsrichtlijnen.....	15
5.1 Inleiding.....	15
5.2 Afschrijvingsmethodiek immateriële vaste activa	15
5.3 Afschrijvingsmethodiek en afschrijvingstermijnen materiële vaste activa	15
5.4 Afschrijvingsmethodiek financiële vaste activa	16
6 Rente	17
6.1 Inleiding.....	17
6.2 Rentepercentage.....	17
7 Kapitaallasten in de begroting en rekening	18
7.1 Inleiding.....	18
7.2 De raming van kapitaallasten (in de begroting).....	18
7.3 Verantwoorden van kapitaallasten (in de jaarrekening)	18
Bijlage 1 Tabel Afschrijvingstermijnen	19

24 november 2020

Vastgesteld door Gemeenteraad op 25 januari 2021



1 Inleiding

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

De gemeenteraad heeft in 2014 voor het laatst de nota Afschrijvings- en investeringsbeleid vastgesteld. Met de vaststelling van de Financiële verordening Gemeente Gennep, in de raadsvergadering van 18 december 2017 is overeengekomen dat deze nota 1 keer in de vier jaar wordt geactualiseerd.

Doelstelling van de nota

Een voor de gemeenteraad en het college van B&W heldere nota, met duidelijke bevoegdheden en verantwoordelijkheden en de spelregels rondom waardering, investering en afschrijving van de activa.

Het vaststellen van deze regels bevordert het inzicht in de financiële positie en de resultaten van de gemeente Gennep. De nota is samengesteld op basis van de actuele verslaggevingsvoorschriften.

Wat is nieuw in deze nota Waardering en Afschrijvingsbeleid?

Belangrijke wijziging in deze nota is naar aanleiding van de wijziging in wetgeving BBV dat investeringen met maatschappelijk nut geactualiseerd moeten worden. Deze verplichting was er voor 1 januari 2017 niet.

In de vorige nota was de richtlijn dat investeringen met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 (inclusief kostprijsverhogende btw) niet geactiveerd werden. In deze nota wordt dit verhoogd naar € 25.000. Alle investeringen met een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 worden niet geactiveerd.

Daarnaast zijn er nog enkele kleine aanpassingen zoals o.a. aanpassingen van afschrijvingstermijnen.

Ingangsdatum

De nota Waardering en Afschrijvingsbeleid gaat in per 1 januari 2021.

Leeswijzer

De nota geeft steeds per onderwerp de wettelijke kaders en mogelijkheden weer. Hierna wordt per onderwerp de gemeentelijke invulling daarvan, het beleid, beschreven.



2 Samenvatting beleidsuitgangspunten

2.1 SAMENVATTING

De in deze nota genoemde beleidsuitgangspunten treden in werking met ingang van 1 januari 2021. Hieronder volgt een samenvatting van de voorliggende beleidsuitgangspunten.

Wetgeving:

Het gemeentelijk waarderings- en afschrijvingsbeleid is gebaseerd op het Besluit Begroting en Verantwoording en de richtlijnen van de commissie BBV.

Immateriële vaste activa:

De kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio worden geactiveerd. Gemeente Gennep heeft geen immateriële activa op de balans staan.

Materiële vaste activa:

Alle investeringen > € 25.000 worden geactiveerd onder aftrek van bijdragen van derden en voorzieningen, met uitzondering van kunstvoorwerpen met cultuurhistorische waarde.

Dekking vindt plaats binnen de exploitatie of er wordt een bestemmingsreserve kapitaallasten gevormd. De waardering geschiedt conform het BBV.

Financiële vaste activa:

Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd conform het BBV. Ze worden geactiveerd op het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met de afschrijving.

Afschrijvingsbasis:

De activa wordt gewaardeerd tegen verkrijgings-en of vervaardigingsprijs.

Presentatie activa:

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

Kapitaallasten 1e jaar:

Er wordt afgeschreven vanaf het jaar dat volgt op het jaar waarin de investeringen gereed komt/ verworven wordt.

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

Afschrijvingstermijn:

- Voor als immateriële vaste activa opgenomen kosten van het sluiten van geldleningen en disagio wordt de afschrijvingsduur vastgesteld op maximaal 5 jaar;
- Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en verstrekte regelingen worden opgenomen tegen nominale waarde;



- Investerings met economisch nut en investeringen in de openbare ruimte worden afgeschreven op basis van de lineaire methode;
- Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven;
- Voor de activa wordt zoveel mogelijk de tabel “ afschrijvingstermijnen ” opgenomen in bijlage I gevolgd. De raad heeft de bevoegdheid daarvan af te wijken, mits dit goed gemotiveerd wordt in het desbetreffende raadsbesluit.

Restwaarde:

De restwaarde van de activa worden op nihil gesteld bij de berekening van de afschrijvingen. De verkoopopbrengst van een actief boven de boekwaarde, zijnde boekwinst, wordt verantwoord als incidentele baat in de jaarrekening.

Afschrijvingsmethode:

De lineaire afschrijvingsmethode wordt als standaardmethode gehanteerd.



3 Wettelijk kader

3.1 BESLUIT BEGROTING EN VERANTWOORDING PROVINCIES EN GEMEENTEN (BBV)

Het BBV heeft zijn grondslag in de Provinciewet en Gemeentewet en bevat onder andere de regelgeving voor het opstellen van de begroting en jaarstukken, de financiële positie/weerstandvermogen, waardering activa en informatie voor derden.

Bij de invoering van het BBV is de commissie BBV in het leven geroepen. Zij hebben tot taak zorg te dragen voor een eenduidige toepassing van het BBV. Dit doen zij onder andere door notities over specifieke onderwerpen uit te brengen middels een 'Vraag en Antwoord' rubriek. Deze zijn te raadplegen via www.commissiebbv.nl.

In december 2017 heeft de commissie BBV de notitie 'Materiële Vaste Activa' uitgebracht. Deze notitie geeft een overzicht van alle relevante aspecten van materiële vaste activa met betrekking tot vraagstukken van begroting en verantwoording voor gemeenten. In deze notitie is rekening gehouden met de wetgeving, de eerder opgestelde notities over vaste activa en alle gepubliceerde antwoorden tot 1 oktober 2017. In januari 2020 is er een nieuwe notitie verschenen. De aanbevelingen uit deze twee notities zijn meegenomen bij het actualiseren van de nota afschrijvings- en investeringsbeleid 2014.

In het BBV wordt met name in de artikelen 59 tot 65 ingegaan op de waardering, activering en afschrijving.

3.2 FINANCIËLE VERORDENING GEMEENTE GENNEP

Deze nota Waardering en Afschrijvingsbeleid komt voort uit de Gemeentewet. Artikel 212 van deze wet schrijft voor dat de Gemeenteraad een verordening vaststelt met daarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente opgenomen. In de Financiële verordening Gemeente Gennep zijn de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente opgenomen.

De gemeenteraad heeft bij de vaststelling van deze verordening een specifieke bepaling opgenomen voor investeren en afschrijven:

Artikel 9. Waardering en afschrijving vaste activa

Het college biedt eenmaal per vier jaar een nota afschrijvings- en investeringsbeleid aan de raad aan. De raad stelt de nota vast.

In de nota "Financiële Verordening gemeente Gennep" zijn tevens uitgangspunten opgenomen aangaande het aanvragen van investeringskredieten, de uitputting en verantwoording van lopende kredieten.



Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

Lid 3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het krediet in het lopende boekjaar weergegeven.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

Lid 1. De raad autoriseert met het vaststellen van de programmabegroting de totale lasten en de totale baten per programma en het overzicht van algemene dekkingsmiddelen.

Lid 2. Bij de begrotingsbehandeling geeft de raad aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.

Lid 3. Bij de behandeling in de raad van de tussentijdse rapportages zoals genoemd in artikel 6 doet het college voorstellen voor wijziging van de geautoriseerde budgetten en investeringskredieten en bijstelling van het beleid.

Lid 4. Beleidsvoorstellen gedurende het begrotingsjaar met financiële gevolgen zijn voorzien van een begrotingswijziging, waardoor de begroting in evenwicht blijft. Besluiten tot wijziging van de vastgestelde begroting kunnen tot uiterlijk bij de vaststelling van de jaarrekening over het betreffende begrotingsjaar worden opgenomen.

Lid 5. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het college vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan de raad voor.



4 Richtlijnen voor activeren van vaste activa

4.1 INLEIDING

Activeren is het als bezitting/ vermogensobject op de balans opnemen van aangeschafte of vervaardigde zaken die langer dan één jaar tot de beschikking van de gemeente staan. In het BBV zijn verschillende regels opgenomen over activeren. Sommige regels zijn algemeen, maar er zijn ook specifieke regels die gelden voor de verschillende categorieën vaste activa.

Vaste activa

Onder het begrip vaste activa wordt verstaan de aanschaf van goederen of diensten, die bestemd zijn om de uitoefening van de werkzaamheden van de organisatie duurzaam (in ieder geval meer dan één jaar) te dienen.

In dit hoofdstuk worden de belangrijkste begrippen uitgewerkt aangaande investeren en afschrijven, mede aan de hand van de wet- en regelgeving in het BBV en de notitie “Materiële Vaste Activa”. Diverse artikelen omvatten diverse regels voor verschillende activa. Deze zijn opgesomd in artikelen 33 t/m 36, 51 t/m 52b en artikelen 59 t/m 65 van het BBV. Hieronder wordt uitgebreid ingegaan op deze verschillende regels en voorschriften opgenomen in deze artikelen.

In artikel 33 van het BBV staat dat er onderscheid wordt gemaakt in:

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

4.2 IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

4.2.1 Besluit Begroting en Verantwoording

Immateriële vaste activa zijn de vaste activa die niet stoffelijk van aard zijn.

Onder Immateriële vaste activa wordt volgens artikel 34 BBV afzonderlijk opgenomen:

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

Agio is het bedrag dat betaald wordt boven de nominale waarde van een lening. Dit komt voor bij obligatieleningen. De koers is dan hoger dan de nominale waarde van de lening. Bij **disagio** is de koers lager dan de nominale waarde.

De kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio.

In de toelichting op het BBV wordt aanbevolen om deze kosten, zeker als deze relatief gering van omvang zijn, niet te activeren maar deze in het jaar waarin ze worden gemaakt als een exploitatielast in de jaarrekening op te nemen. Wordt wel geactiveerd dan mag de afschrijvingsduur maximaal gelijk zijn aan de looptijd van de lening (art.64 BBV, lid 4).



De kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief.

De kosten kunnen als een (afzonderlijk) actief worden opgenomen als ze voldoen aan de volgende vier voorwaarden (art. 60 BBV), hierbij geldt een maximale afschrijvingstermijn van 5 jaar:

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

Negatieve exploitatieresultaten en uittredingskosten bij gemeenschappelijke voorzieningen worden niet geactiveerd maar ten laste van het resultaat gebracht.

Bijdrage aan activa in eigendom aan derden

Bijdragen aan activa in eigendom aan derden kunnen worden geactiveerd (art. 61 BBV) indien:

- a. Er sprake is van een investering door een derde en;
- b. De investering bijdraagt aan de publieke taak en;
- 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 gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

4.2.2 Beleid gemeente Gennep

- De kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio worden niet geactiveerd maar ten laste van het resultaat gebracht.
- We hanteren het beleid dat we immateriële activa zoveel mogelijk beperken.

4.3 MATERIËLE VASTE ACTIVA

4.3.1 Besluit Begroting en Verantwoording

Materiële vaste activa zijn investeringen waarvan de gebruiksduur zich over meerdere jaren uitstrekt. Het BBV geeft in artikel 35 aan in welke componenten de materiële vaste activa worden onderscheiden:

- a. Investerings met 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 maatschappelijk nut.

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

Tot 1 januari 2017 moesten alleen investeringen met een economisch nut worden geactiveerd en konden investeringen met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte geactiveerd worden. Met ingang van 1 januari 2018 **moeten** alle investeringen, die vanaf het begrotingsjaar 2017 of later gereed komen, geactiveerd worden.



Investerings met economisch nut zijn activa die verhandelbaar zijn in het economisch verkeer of die kunnen bijdragen aan het genereren van middelen (heffingen en retributies).

Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut zijn activa die geen mogelijkheid hebben middelen te genereren maar wel duidelijk een publieke taak vervullen zoals wegen en groenvoorzieningen.

Bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief moeten in mindering worden gebracht op het geactiveerde bedrag.

Kapitaallasten worden ten laste gebracht van de exploitatie. Voor de dekking kan een bestemmingsreserve kapitaallasten worden gevormd.

In de notitie Materiële vaste activa van de commissie BBV, die verschenen is in januari 2020 is een stellige uitspraak opgenomen, die met ingang van de begroting 2021 verplicht is:

Hersteltermijn achterstallig onderhoud: In geval van achterstallig onderhoud, waarbij sprake is van kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties, wordt er op basis van artikel 44 lid 1a BBV een voorziening gevormd. Dit heeft geen consequenties voor de gemeente Gennepe.

Relevante artikelen Besluit Begroting en Verantwoording

Artikel 44

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:
 - a. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
 - b. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
 - c. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van de kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
 - d. De bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.
2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Artikel 52

1. In de toelichting op de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:
 - a. Gronden en terreinen;
 - b. Woonruimten;
 - c. Bedrijfsgebouwen;
 - d. Grond,-weg- en waterbouwkundige werken;



- e. Vervoermiddelen;
 - f. Machines, apparaten en installaties;
 - g. Overige materiële vaste activa.
2. In de toelichting op de balans wordt het verloop van de activa, als bedoeld in het eerste lid, gedurende het begrotingsjaar, in een sluitend overzicht weergegeven. Daaruit blijken, voor zover van toepassing:
- a. De boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. De investeringen of desinvesteringen;
 - c. De afschrijvingen;
 - d. Bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief;
 - e. Afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen;
 - f. De boekwaarde aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 52a

1. In de toelichting op de balans wordt per uitkering met specifiek bestedingsdoel het verloop gedurende het jaar van de ontvangen voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b, in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
- a. Het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. De ontvangen bedragen;
 - c. De vrijgevallen bedragen of de terugbetalingen;
 - d. Het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.
2. In de toelichting op de balans wordt per uitkering met een specifiek bestedingsdoel het verloop gedurende het jaar van de nog te ontvangen voorschotbedragen, bedoeld in artikel 40a, onderdeel a in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
- a. Het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. De toevoegingen;
 - c. De ontvangen bedragen;
 - d. Het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 52b

De aard en omvang van de aangebrachte dan wel geraamde waardeverminderingen van de leningen en vorderingen, bedoeld in artikel 63, achtste lid, van de vaste activa, bedoeld in artikel 65, eerste lid, en van de deelnemingen en voorraden, bedoeld in artikel 65, tweede lid, worden in de toelichting op de balans opgenomen.

Artikel 59

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

Artikel 62

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



3. In afwijking van het eerste lid moeten de voorzieningen, bedoeld in artikel 44, eerste lid, onder 4, in mindering gebracht worden op de investering, 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 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;
7. Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd;
8. Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de boekwaarde van leningen en vorderingen verrekend.

4.3.2 Beleid gemeente Gennepe

- Alle investeringen worden geactiveerd, met uitzondering van kunstvoorwerpen met cultuur-historische waarde.
- Alle activa worden voor het bedrag van de investeringen geactiveerd, onder aftrek van bijdragen van derden die in directe relatie staan en vrijval vanuit voorzieningen.
- Dekking vindt plaats binnen de exploitatie of er wordt een bestemmingsreserve kapitaallasten gevormd.
- Investerings met een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 (incl. kostprijsverhogende btw) worden niet geactiveerd.
- De waardering van vaste activa geschiedt conform het BBV.
- Verrekenbare of compensabele omzetbelasting wordt niet geactiveerd. Niet verrekenbare of niet compensabele omzetbelasting die samenhangt met de investering wordt wel geactiveerd.
- Indien een actief wordt vervreemd en de opbrengst hiervan hoger is dan de boekwaarde, dan is er sprake van een boekwinst. Deze boekwinst wordt niet in mindering gebracht op de vervangingsinvestering maar wordt als incidentele baat in de jaarrekening verantwoord.
- Indien er sprake is van een boekverlies, de opbrengst is lager dan de boekwaarde, dan wordt de extra afschrijving op overeenkomstige wijze in het jaar van vervreemding ten laste van de exploitatie gebracht.

Gronden en terreinen



De gemeente Gennep volgt de voorschriften van de BBV en de BBV schrijft voor dat gronden, die onderdeel uit maken van een investering worden afgesplitst en apart worden gerubriceerd onder de post gronden en terreinen en niet worden afgeschreven.

Woonruimten

Wanneer de gemeente woonruimten in eigendom heeft, worden deze objecten integraal onder deze component geactiveerd.

Bedrijfsgebouwen

Onder bedrijfsgebouwen behoren alle gebouwen, die de gemeente in eigendom heeft. Het betreft zowel het gemeentehuis als de gebouwen die de gemeente heeft zoals gymzalen en scholen. Indien een investering een levensduur verlengende functie heeft, dan zal dit als een autonome investering worden aangemerkt en niet als onderhoud. Zo kan een renovatie van een (school) gebouw worden geactiveerd.

Klein en groot onderhoud houdt of brengt een object in goede, oorspronkelijke staat en is dus niet van invloed op de bepaalde gebruiksduur (afschrijvingstermijn) van het object en mag daarom niet geactiveerd worden.

Grond,-weg- en waterbouwkundige werken

De grond- weg en waterbouwkundige werken zijn investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, bijvoorbeeld vervanging riolering.

Vervoermiddelen

Voertuigen in eigendom worden opgenomen onder de vervoermiddelen.

Machines, apparaten en installaties

Onder deze component worden alle apparaten, machines en installaties opgenomen.

Overige materiële vaste activa

Activa die niet zijn onder te brengen onder een van bovenstaande componenten worden hieronder opgenomen.

4.4 FINANCIËLE VASTE ACTIVA

4.4.1 Besluit Begroting en Verantwoording

Onder de financiële vaste activa worden volgens artikel 36 BBV op de balans onderscheiden

- a. Kapitaalverstrekkingen aan:
 - a. Deelnemingen;
 - b. Gemeenschappelijke regelingen;
 - c. Overige verbonden partijen;
- b. Lening aan:
 - a. Openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden;
 - b. Woningbouwcorporaties;
 - c. Deelnemingen;



- d. Overige verbonden partijen;
- c. Overige langlopende leningen;
- d. Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een rente typische looptijd van één jaar of langer;
- e. Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rente typische looptijd van één jaar of langer;
- f. Overige uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer.

4.4.2 Beleid gemeente Gennep

De balansindeling van de financiële vaste activa geschiedt conform het BBV. Uitgangspunt is dat bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd. Ze worden geactiveerd op het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met de afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van derden op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.



5 Afschrijvingsrichtlijnen

5.1 INLEIDING

In hoofdstuk 4 is aangegeven welke investeringen worden geactiveerd. In dit hoofdstuk gaat het om de bepaling van de waarde die moet worden toegekend aan de activa ofwel de afschrijvingstermijnen. In artikel 64 BBV zijn de regels voor afschrijven bepaald.

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 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 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 5 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.

5.2 AFSCHRIJVINGSMETHODIEK IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

5.2.1 Besluit Begroting en Verantwoording

Voor de immateriële vaste activa is artikel 64 lid 5 en 6 BBV van toepassing.

5.2.2 Beleid gemeente Gennepe

De kosten verbonden aan het afsluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio worden niet geactiveerd. De afschrijvingsduur voor de kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief, is conform BBV maximaal 5 jaar. De afschrijvingsmethode is lineair, de afschrijving vangt aan in het kalenderjaar na de ingebruikname van het gerelateerde materieel vast actief.

5.3 AFSCHRIJVINGSMETHODIEK EN AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN MATERIËLE VASTE ACTIVA

5.3.1 Besluit Begroting en Verantwoording

Voor de materiele vaste activa is artikel 64 lid 1 tot en met 4 van toepassing.

5.3.2 Beleid gemeente Gennepe

- Investerings met een economisch en maatschappelijk nut worden afgeschreven op basis van de lineaire methode;



- Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht: in die gevallen wordt over het saldo afgeschreven;
- Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven;
- Er wordt afgeschreven vanaf het jaar dat volgt op het jaar waarin de investering gereed komt/verworven wordt;
- Bij raadsbesluit kan worden afgeweken van de voorgeschreven afschrijvingstermijnen, In dit geval geeft het college dit onderbouwd aan in het betreffende kredietvoorstel;
- De restwaarde van de activa worden op nihil gesteld bij de berekening van de afschrijvingen.

5.3.3 Restwaarde

De restwaarde van een actief is de waarde die het actief nog heeft aan het einde van de economische levensduur. Het vertegenwoordigt de opbrengstwaarde die na de gebruikstermijn nog gerealiseerd kan worden, verminderd met de te maken kosten voor verwijdering, verplaatsing of vernietiging. Doordat restwaarde vaak ver in de toekomst ligt, is deze waarde moeilijk in te schatten. Daarnaast zijn er grote onzekerheden over eventueel te maken kosten aan het einde van de levensduur van het actief.

In de bijlage I bij deze nota zijn de afschrijvingstermijnen voor de materiële vaste activa van de gemeente Gennep opgenomen. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de economische levensduur. Indien is afgeweken van de voorgeschreven afschrijvingsmethodiek en of afschrijvingstermijn, wordt dit in de grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening, onderdeel vaste activa, vermeld.

5.4 AFSCHRIJVINGSMETHODIEK FINANCIËLE VASTE ACTIVA

5.4.1 Besluit Begroting en Verantwoording

Op financiële vaste activa wordt alleen afgeschreven in een situatie dat de waarde van het actief duurzaam lager is. Een uitzondering vormt de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden. Hiervoor geldt artikel 64, lid 3 BBV.

5.4.2 Beleid gemeente Gennep

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en verstrekte leningen worden opgenomen tegen nominale waarde.

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Er zijn geen voorzieningen voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ("kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen" in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. De actuele waarde ligt gelijk of boven de verkrijgingsprijs.

Bijdragen aan activa van derden worden geactiveerd op het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.



6 Rente

6.1 INLEIDING

In dit hoofdstuk van deze nota wordt stilgestaan bij het begrip rente over geactiveerde uitgaven (investeringen). De omvang van deze investeringen kan dusdanig zijn dat eigen banktegoeden moeten worden aangesproken (rentederving) of vreemd vermogen moeten worden aangetrokken in de vorm van een lening (rentebetaling). Deze rentelasten worden toegerekend aan de lastendragers.

6.2 RENTEPERCENTAGE

Jaarlijks wordt bij het vaststellen van de voorjaarsnota het rentepercentage bepaald dat in de begroting van het volgend jaar wordt gehanteerd als onderdeel van de kapitaallasten (het zogenaamde omslagpercentage). Dit percentage wordt berekend aan de hand van de verwachte werkelijke rentelasten en – baten en de bespaarde rente over de eigen financieringsmiddelen. Hierbij wordt rekening gehouden met de actuele marktrente. Dit percentage wordt eveneens bij de jaarrekening gehanteerd; er is geen sprake van nacalculatie. De rente wordt berekend over de boekwaarde aan het begin van het boekjaar. In de begroting wordt voor nieuwe investeringen rente berekend met ingang van het kalenderjaar volgend op het jaar waarin de investering is gepland. Bij financiële vaste activa waarbij een rentevergoeding wordt verkregen, wordt voor de bepaling van de rentelast aangesloten op de termijnen van de betreffende lening of kapitaalverstrekking. Hiervoor vangt de rentelast aan op het moment van ingang van de lening op datum kapitaalverstrekking.



7 Kapitaallasten in de begroting en rekening

7.1 INLEIDING

Het activabeleid moet voldoen aan de voorschriften die staan in het BBV. In dit hoofdstuk wordt daarom ingegaan op de betekenis van kapitaallasten in onze jaarlijkse budgetcyclische documenten: de begroting, de meerjarenramingen en jaarrekening.

Artikel 3

1. De begroting, de meerjarenraming, de jaarstukken en de productenraming en de productenrealisatie geven volgens normen, die voor gemeenten en provincies als aanvaardbaar worden beschouwd, een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de financiële positie en over de baten en lasten;
2. Voor de begroting, de meerjarenbegroting, de jaarstukken, de productramingen en de productrealisatie wordt een stelstel van baten en lasten gehanteerd.

7.2 DE RAMING VAN KAPITAALLASTEN (IN DE BEGROTING)

Bij het opstellen van de begroting worden ten aanzien van de kapitaallasten de volgende bedragen opgenomen:

Rente: Op basis van het jaarlijks vast te stellen omslagpercentage en de boekwaarde per 1 januari;

Afschrijving: De investering gedeeld door de in bijlage 1 opgenomen afschrijvingstermijn.

Daarnaast wordt in de begroting een investeringsoverzicht opgenomen waarin de investeringen voor de volgende vier jaar zijn opgenomen en de daaruit voortvloeiende kapitaallasten.

De rentelasten worden gerekend met ingang van het jaar volgend op het jaar van investeren. Conform hoofdstuk 5 worden de afschrijvingslasten berekend met ingang van jaar nadat het actief in gebruik is genomen.

De kapitaallasten van voorgenomen investeringen staan in de begroting geraamd. Via de vaststelling van die begroting stemt de raad in met deze lasten. Tevens wordt aan de raad voorgesteld om bij het vaststellen van de begroting de kredieten van investeringen te voteren. Voor investeringen die nog een inhoudelijke afweging kennen wordt een apart raadsvoorstel aan de raad voorgelegd.

7.3 VERANTWOORDEN VAN KAPITAALLASTEN (IN DE JAARREKENING)

Uitgangspunt is dat de kapitaallasten altijd worden gebaseerd op de werkelijke boekwaarde per 1 januari van het jaar. Nadat de jaarrekening van het voorgaande jaar is vastgesteld zijn de definitieve boekwaarden van de materiële vaste activa per 1 januari van het verantwoordingsjaar bekend. Dit is het moment dat ook de werkelijke kapitaallast wordt bepaald. Het rentepercentage is gelijk aan de begroting.



Bijlage 1 Tabel Afschrijvingstermijnen

Afschrijvingstermijnen investeringen Gemeente Gennep	
behorend bij nota afschrijvings- en investeringsbeleid 2021	aantal jaren afschrijving

Immateriële activa	
<i>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</i>	
Onderzoek tbv visievorming, oriëntering, beleidsontwikkeling	5
Bijdrage aan activa in eigendom aan derden	10
Plankosten	5
Bodemsaneringsonderzoek eigen terrein	5

Materiële activa	
<i>Grond en terreinen</i>	
Grond en terreinen	niet op afschrijven
<i>Gebouwen en inrichting</i>	
Gebouwen permanent	40
Gebouwen semi permanent	20
Renovatie (ingrijpende verbouwing en verduurzaming)	< 40 Met een maximum van de (hernieuwde) resterende levensduur van het object
Inrichting inventaris en apparatuur	10
Installaties, CV	20
Zonnepanelen	10
<i>Automatisering</i>	
Bekabeling netwerk	10
Huistelefooncentrale	10
Hardware	4
Software/ informatiesystemen/bestanden	4
Mobiele communicatiemiddelen	4
Audio visuele middelen	4
Repro : machines	10

<i>Riolering</i>	
Rioleringen tot en met 2008	50



Rioleringen vanaf 2009	60
Drukrioleringen(leidingen)	40
Pompputten en rioolgemalen	15
Mechanisch deel bezinkbassins, pompputten en rioolgemaal	15
Bezinkbassins	40
Anti-corrosiemaatregelen	15
	Met een maximum van de verwachte restant levensduur
Grond-weg en waterbouwkundige werken	
Aanleg van wegen/ trottoirs	40
Reconstructie van wegen en parkeervoorzieningen	25
Aanleg onverharde fietspaden	10
Verkeersmaatregelen incl. voorzieningen voor overstekende dieren	25
Straatverlichting/masten	40
Straatverlichting/ armaturen	20
Verkeersregelininstallaties	15
Aanleg openbare ruimte niet zijnde wegen	25
Aanleg bruggen/ tunnels	40
Tractie en aanverwante materialen	
Vervoermiddelen en gemotoriseerde/ elektrische werktuigen	8
Overige materialen, apparatuur en hulpmiddelen	8
Onderwijs	
Grond	geen afschrijving
Gebouwen permanent	40
Gebouwen semi permanent	20
Renovaties	20
	Met een maximum van de (hernieuwde) resterende levensduur van het object
Noodlokalen	15
Installaties	20
Meubilair en overige inrichting	10
Onderwijsleerpakket, 1e inrichting	10

Sportaccommodaties	
Grasvelden aanleg	20
Grasvelden renovatie	10



Kunstgrasveld	20
Tennisbanen aanleg	15
Tennisbanen renovatie	10
Kleedaccommodaties nieuwbouw	30
Kleedaccommodaties renovatie	20 Met een maximum van de (hernieuwde) resterende levensduur van het object
Installaties CV et	20
Sporthallen en clubgebouwen permanent	40
Sporthallen en clubgebouwen tijdelijk	Max. 20
Renovatie sporthal/ zwembad	20 Met een maximum van de (hernieuwde) resterende levensduur van het object
Zwembad	40
<i>Reiniging en afvalstoffeninzameling</i>	
Bovengrondse containers	10
Ondergrondse containers	10
Investerings op milieustraat	25
<i>Begraafplaatsen</i>	
Uitbreiding/aanleg	30
Urnenmuur	30
<i>Woonwagens</i>	
Woonwagens aanschaf	15
Woonwagenstandplaatsen	20
Financiële vaste activa	
Kapitaalverstrekkingen	looptijd
Lening woningcorporaties/ langlopende leningen	looptijd
Deelnemingen	looptijd

