

Besluit van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingensamenwerking Gouwe-Rijnland houdende regels omtrent waardering en afschrijving activa Regeling waardering en afschrijving activa Belastingensamenwerking Gouwe-Rijnland 2018

Artikel 1. Definities

In deze regeling wordt verstaan onder:

Activa

De bezittingen van de BSGR, deze zijn ingedeeld in vlottende en vaste activa.

Activeren

Het opnemen van investeringen op de balans. De waarde van de activa wordt bij het vermogen van de BSGR geteld. De jaarlijkse kosten, de kapitaallasten, worden in de toekomst ten laste van de exploitatie gebracht.

Afschrijven

De boekhoudkundige weergave van de waardevermindering van activa vanwege slijtage en economische veroudering. Het af te schrijven bedrag hangt af van de economische levensduur van de investering. De afschrijvingen zijn onderdeel van de kapitaallasten. De meest voorkomende afschrijvingsmethoden zijn de lineaire en de annuïtaire afschrijving.

Annuïtaire afschrijvingsmethode

Een afschrijvingsmethode waarbij de kapitaallasten jaarlijks gelijk zijn gedurende de gehele economische levensduur van de investering. De kapitaallasten bestaan uit een afschrijvingscomponent en een rentecomponent. In de beginjaren is de rentecomponent hoog en de afschrijvingscomponent laag. Aan het eind van de economische levensduur ligt deze verhouding precies andersom.

BBV

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Boekwaarde

Waarde van de activa op de balans. Dit is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs minus de afschrijvingen.

Boekwinst

Als een actief wordt verkocht tegen een prijs die hoger is dan de resterende boekwaarde op het moment van de verkoop. Het verschil tussen de verkoopprijs en de boekwaarde is de boekwinst.

Economische levensduur

De maximale periode waarin een activum economisch verantwoord kan worden gebruikt. De economische levensduur wordt bepaald door rationeel en doelmatig gebruik rekening houdend met technologische ontwikkelingen.

Financiële vaste activa

Vaste activa die een langdurig financieel belang vertegenwoordigen, zoals deelnemingen in andere maatschappijen, aandelen en andere financiële vorderingen. Deze zijn bedoeld om zo mogelijk invloed uit te oefenen in andere bedrijven.

Immateriële vaste activa

Dit zijn vaste activa die niet tastbaar zijn, waarover een organisatie beschikkingsmacht heeft en die zorgen voor toekomstige economische voordelen. Voorbeelden hiervan zijn: kosten van onderzoek en ontwikkeling, goodwill, octrooien en kosten voor het sluiten van geldleningen.

Investering

Een uitgave van enige omvang, waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen investeringen met een economisch nut en investeringen met een maatschappelijk nut.

Investeringen met een economisch nut

Activa die kunnen bijdragen aan het genereren van middelen en die verhandelbaar zijn. Deze investeringen moeten volgens het BBV worden geactiveerd.

Investerings met een maatschappelijk nut

Activa die geen mogelijkheid hebben middelen te genereren en waarvoor geen markt is. Het betreft activa die een publieke taak vervullen, zoals wegen, bruggen, groenvoorzieningen en dergelijke. Ook deze activa moeten, na wijziging van het Besluit Begroting en verantwoording van 5 maart 2016, worden geactiveerd. Dit geldt voor investeringen vanaf begrotingsjaar 2017.

Investeringskrediet

Bedrag dat door het Algemeen Bestuur beschikbaar is gesteld voor het doen van een investering.

Kapitaallasten

Dit zijn de jaarlijks terugkerende lasten die samenhangen met de investeringen. De kapitaallasten bestaan uit afschrijvingen en uit mogelijke rente.

Levensduurverlengende investeringen

Dit zijn investeringen die worden gepleegd ten behoeve van een al bestaand activum en expliciet leiden tot een substantieel langere levensduur van het betreffende activum.

Lineaire afschrijvingsmethode

Dit betreft een afschrijvingsmethode waarbij het termijnbedrag van de afschrijvingen gedurende de begrote levensduur gelijk blijft.

Materiële vaste activa

Dit zijn investeringsuitgaven waar bezittingen tegenover staan van stoffelijke aard en waarvan de gebruiksduur gedurende meerdere jaren kan worden toegepast.

Technische levensduur

Het aantal jaren dat een activum daadwerkelijk meegaat, voordat het activum technisch versleten is.

Vaste activa

De bezittingen van de BSGR waarvan het daarvoor benodigde vermogen voor een periode langer dan een jaar is vastgelegd. De vaste activa worden verdeeld in Immateriële vaste activa, Materiële vaste activa en Financiële vaste activa.

Verkrijgingsprijs

Het bedrag dat is betaald om activa aan te schaffen, zijnde de inkoopprijs en eventuele bijkomende kosten.

Vervaardigingsprijs

De kosten die gemaakt zijn ten behoeve van het intern vervaardigen van een activum. In de vervaardigingsprijs kunnen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging kan worden toegekend, zijn opgenomen.

Vervangingsinvestering

Het vervangen van een activum waarvan de technische of economische levensduur verstreken is.

Vlottende activa

De bezittingen van de BSGR waarvan het daarvoor benodigde vermogen voor een periode korter dan een jaar is vastgelegd. Binnen een jaar moeten de vlottende activa zijn omgezet in geld.

Artikel 2. Grondslag

Deze regeling is opgesteld op grond van:

1. Regeling financieel beheer Belastingensamenwerking Gouwe-Rijnland, artikel 6.
2. Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten¹.
3. Waterschapsbesluit, hoofdstuk 4, paragraaf 6.
4. Gemeentewet, artikel 212, lid 2a.

Artikel 3. Activeren activa onderzoek en ontwikkeling

Kosten van onderzoek en ontwikkeling worden geactiveerd, indien:

1) Zoals deze geldt vanaf 14 april 2016, na wijziging bij besluit van 5 maart 2016.

1. het voornemen bestaat de investering te gebruiken of te verkopen;
2. de investering naar verwachting technisch uitvoerbaar is;
3. de investering in de toekomst nut zal genereren;
4. de uitgaven die aan de investering zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Artikel 4. Activeren activa derden

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

1. sprake is van een investering door een derde;
2. de investering bijdraagt aan de publieke taak;
3. de derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen;
4. de bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de BSGR anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Artikel 5. Waardering

1. Alle vaste activa worden geactiveerd en gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs;
2. in afwijking van het eerste lid worden bijdragen van derden, die in directe relatie staan met een activum op de waardering daarvan in mindering gebracht;
3. activa waarvoor de BSGR financiële leasecontracten is aangegaan en waarbij het economische eigendom bij derden berust, worden op basis van nominale waarde gewaardeerd;
4. van activa waarvan de bestemming verandert, wordt de actuele waarde van de nieuwe bestemming in de toelichting op de balans opgenomen;
5. passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd;
6. bij de waardering van financiële vaste activa, uitzettingen met een looptijd korter dan een jaar, kortlopende vorderingen en overlopende activa wordt rekening gehouden met oninbaarheid; eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met een boekwaarde van leningen en vorderingen verrekend.

Artikel 6. Afschrijving

1. De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar;
2. De afschrijvingen starten vanaf het moment dat het kapitaalgoed door de BSGR in gebruik kan worden genomen;
3. geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald activum worden lineair in maximaal 5 jaar afgeschreven;
4. kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht, het saldo van agio en disagio wordt maximaal in 5 jaar afgeschreven;
5. de afschrijvingsduur van de in lid 3 genoemde geldleningen is maximaal 5 jaar doch niet langer dan de looptijd van de lening;
6. de materiële vaste activa worden lineair afgeschreven in maximaal:
 - a. 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
 - b. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen;
 - c. 20 jaar: stenen bergplaatsen en loodsen;
 - d. 15 jaar: centrale verwarming;
 - e. 12 jaar: inbouwpakket;
 - f. 10 jaar: houten bergplaatsen en loodsen, technische- en veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, motorvoertuigen en machines;
 - g. 5 jaar: personenauto's, lichte motorvoertuigen, automatiseringsapparatuur;
 - h. niet: gronden en terreinen;
7. activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000,-- worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemden worden altijd geactiveerd;
8. slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen geschieden op andere grondslagen dan die in lid 5 zijn aangegeven. De reden van de afwijking wordt in de toelichting op de balans uiteengezet;
9. 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 de betekenis van de verandering voor de financiële positie en voor de baten en lasten aan de hand van aangepaste cijfers voor het begrotingsjaar of voor het voorafgaande begrotingsjaar.

Artikel 7. Verminderingen

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 activum dat buiten gebruik wordt gesteld, wordt afgewaardeerd tot de restwaarde op het moment van buitengebruikstelling indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

Artikel 8. Verantwoording

1. De staat van vaste activa in de uitvoeringsinformatie met betrekking tot de begroting en het jaarverslag bevat:
 - a. een overzicht van de immateriële vaste activa;
 - b. een overzicht van de materiële vaste activa;
 - c. een overzicht van de financiële vaste activa;
2. in het overzicht van de immateriële vaste activa worden de activa onderscheiden in kosten van het sluiten van geldleningen en saldo van agio en disagio, alsmede de kosten van onderzoek en ontwikkeling van activa. Van deze activa worden de volgende gegevens vermeld:
 - a. boekwaarde begin begrotingsjaar;
 - b. de mutaties in het begrotingsjaar te onderscheiden in:
 - 1) investeringen;
 - 2) desinvesteringen;
 - 3) afschrijvingen;
 - 4) waardeverminderingen;
 - 5) terugneming van waardeverminderingen;
 - c. boekwaarde einde begrotingsjaar;
 - d. cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen;
3. in het overzicht van de materiële vaste activa worden de activa onderscheiden naar activa die aan het begin van het begrotingsjaar reeds in exploitatie zijn en activa die op dat moment nog onderhanden zijn;
4. in het overzicht van de materiële vaste activa worden, van zowel de activa in exploitatie als de activa die onderhanden zijn, de volgende gegevens vermeld:
 - a. boekwaarde begin begrotingsjaar;
 - b. de mutaties in het begrotingsjaar te onderscheiden in:
 - 1) investeringen;
 - 2) desinvesteringen;
 - 3) buitengebruikstellingen;
 - 4) afschrijvingen;
 - 5) waardeverminderingen;
 - c. boekwaarde einde begrotingsjaar;
 - d. cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen;
 - e. som bijdragen derden;
5. in het overzicht van de financiële vaste activa worden de activa onderscheiden in kapitaalverstrekkingen, verstrekte geldleningen en overige financiële vaste activa. Van deze activa worden de volgende gegevens vermeld:
 - a. boekwaarde begin begrotingsjaar;
 - b. de mutaties in het begrotingsjaar te onderscheiden in :
 - 1) verstrekkingen;
 - 2) verminderingen;
 - c. boekwaarde einde begrotingsjaar.

Artikel 9. Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking per 1 januari 2018.

Artikel 10. Citeertitel

1. De Regeling waardering en afschrijving activa Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland vastgesteld op 1 december 2016 wordt ingetrokken met ingang van de in artikel 9 genoemde datum.
2. Deze regeling kan worden aangehaald onder de titel "Regeling waardering en afschrijving activa Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2018".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur d.d. 7 december 2017.

*De directeur,
Mevrouw drs. E.T.M. van Kesteren*

*de voorzitter,
De heer dr. J.M. de Laat*