

Nota activabeleid BAR-organisatie 2021

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Voor u ligt de nota activabeleid van de BAR-organisatie. De doelstelling van deze nota is het formuleren van beleid en vastlegging van uniforme regels ten aanzien van investeren, activeren, waarderen en afschrijven. Deze nota stelt hiervoor de kaders en beoogt daarmee het volgen van een bestendige gedragslijn.

In artikel 35, lid 6 Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat de artikelen 212 en 213 Gemeentewet van overeenkomstige toepassing zijn op het financieel beleid, het financieel beheer, de inrichting organisatie en de controle. Op basis van dit artikel stelt het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling een financiële verordening vast. In de financiële regeling van de BAR-organisatie is in artikel 7 opgenomen dat het beleid en de uitgangspunten voor waarderen en afschrijven in een separate nota activabeleid zijn uitgewerkt. Door vernieuwingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna te noemen BBV) is het wenselijk om het beleid omtrent investeringen met enige regelmaat te herzien. De laatste nota activabeleid (2015) is eind 2015 vastgesteld. Door wijzigingen in het BBV en aanverwante regelgeving is een herziening noodzakelijk geworden.

Aan deze nota ligt het meest recente BBV (geldend vanaf 1 juli 2019) en de notitie Materiële Vaste Activa van de commissie BBV d.d. januari 2020 ten grondslag.

1.2 Uitgangspunten

De uitgangspunten zijn zoveel mogelijk onveranderd gebleven ten opzichte van de vorige nota, mits het actuele BBV en de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV geen aanleiding geven tot een wijziging.

De belangrijkste 'eigen' wijziging is het stellen van de ondergrens voor activering op € 25.000, tenzij het algemeen bestuur in voorkomende gevallen anders besluit. In de oude nota werd nog onderscheid gemaakt in investeringen met een economisch nut (ondergrens € 10.000) en met een maatschappelijk nut (ondergrens € 25.000). Tot 2017 stond het BBV de keuze toe om investeringen met een maatschappelijk nut wel of niet te activeren. Vanaf 2017 is deze keuze niet meer van toepassing; alle investeringen moeten worden geactiveerd en op dezelfde wijze worden behandeld. De ondergrens voor activering voor beide typen investeringen stellen wij derhalve gelijk. In de financiële regeling is in artikel 4 opgenomen dat afwijkingen groter dan € 25.000 van het oorspronkelijke budget op productniveau of per investering dienen te worden toegelicht in de tussentijdse rapportages. De ondergrens van € 25.000 ligt in lijn met dit artikel.

In deze nota worden onderdelen behandeld die niet van toepassing zijn voor de BAR-organisatie. Omdat het streven is de nota's Activabeleid voor de drie gemeenten en de BAR-organisatie zoveel mogelijk gelijk te laten zijn, is besloten onderdelen die niet relevant zijn voor de BAR-organisatie wel te behandelen in deze nota Activabeleid 2021.

De uitgangspunten en afschrijvingstabel uit deze nota zijn van toepassing op de nieuw te voteren investeringen vanaf het begrotingsjaar 2022. Voor bestaande activa of reeds gevoteerde investeringen blijven de oude uitgangspunten en afschrijvingstermijnen gelden.

De uitgangspunten genoemd in deze nota hebben wij hieronder samenvattend weergegeven.

1.	De ondergrens voor activering is gesteld op € 25.000, tenzij het algemeen bestuur in voorkomende gevallen anders besluit.
2.	Investeringen in gronden, terreinen en financiële vaste activa worden altijd geactiveerd, onafhankelijk van het bedrag.
3.	Er is sprake van onderhoud wanneer uitgaven worden gedaan ten behoeve van het behoud van de oorspronkelijke kwaliteit en levensduur van een actief. Deze mogen niet worden geactiveerd.
4.	Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio activeren wij alleen als het algemeen bestuur hier expliciet toe besluit.

5.	Bijdragen aan activa in eigendom van derden activeren wij alleen als het algemeen bestuur hier expliciet toe besluit.
6.	Bijdragen van derden die in directe relatie tot een vast actief staan worden op het investeringsbedrag in mindering gebracht.
7.	Wij passen de componentenbenadering toe, tenzij anders aangegeven in de bijgevoegde tabel met afschrijvingstermijnen
8.	Kosten welke rechtstreeks aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs kunnen worden toegerekend, <u>moeten</u> worden geactiveerd. Daaronder vallen ook de interne en externe salarislasten. In de GR BAR is het aantal uren wat aan investeringen kan worden toegerekend dusdanig beperkt dat deze niet worden geactiveerd.
9.	Jaarlijks toetsen wij bij het opstellen van de jaarrekening de waarde van het vastgoed met een economische functie aan de hand van de indirecte opbrengstwaarde.
10.	Wij passen standaard de lineaire afschrijvingsmethode toe. Bij uitzondering kan, middels een expliciet besluit van het algemeen bestuur, gekozen worden voor toepassing van de annuïtaire methode.
11.	De afschrijving start vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt of in gebruik wordt genomen.
12.	De afschrijvingsmethoden en -termijnen zijn vastgelegd in de bij deze nota bijgevoegde afschrijvingstabel met een indeling in (sub)categorieën. Indien er bij een voorgenomen investering sprake is van een nieuwe (sub)categorie en/of afwijkende afschrijvingstermijn wordt dit in het betreffende voorstel voor het algemeen bestuur expliciet benoemd en gemotiveerd.
13.	De restwaarde van het vaste actief wordt op nihil gesteld.
14.	Het omslagpercentage ten behoeve van het toerekenen van rente aan de taakvelden, wordt voor het nieuwe begrotingsjaar bepaald bij de vaststelling van de begroting.
15.	Het algemeen bestuur autoriseert bij de vaststelling van de begroting de budgetten voor de investeringen van het begrotingsjaar.
16.	Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het dagelijks bestuur een voorstel voor het vaststellen van een investeringsbudget aan het algemeen bestuur voor.
17.	Investeringsbudgetten waarvan de uitvoering met een jaar is opgeschoven kunnen, na toestemming van het algemeen bestuur, eenmalig worden verschoven naar een volgend jaar

1.3 Leeswijzer

De nota is vrijwel volledig herschreven en daardoor anders van opzet dan de vorige nota. In de hoofdstukken 2 tot en met 5 gaan we in op de kaders rondom de relevante begrippen met betrekking tot de levensloop van een vast actief: investeren, activeren, waarderen en afschrijven. In hoofdstuk 6 besteden we aandacht aan het begrip onderhoud. In hoofdstuk 7 komt het proces rondom aanvraag en verwerking van investeringsbudgetten aan de orde.

In bijlage A zijn de stellige uitspraken van de commissie BBV uit de notitie materiële vaste activa (2020) opgenomen. In bijlage B vindt u de relevante artikelen van het BBV. Als bijlage C is een overzicht van de afschrijvingstermijn en -methode per (sub)categorie opgenomen. In bijlage D zijn de uitgangspunten uit deze nota vergeleken met de vorige nota. In deze bijlage is ook een overzicht van de gewijzigde afschrijvingstermijnen opgenomen.

2. Investeren

2.1 Wat is investeren

Een gangbare definitie van het begrip investeren is: Het vastleggen van vermogen in objecten waarvan het nut zich over meer dan een jaar uitstrekt. In de meeste gevallen gaat het om kapitaalgoederen, zoals gebouwen, wegen of machines en installaties. Het is echter ook mogelijk vermogen vast te leggen in onstoffelijke (immateriële) of financiële objecten. Ook hiervoor gebruiken we in deze nota de term investeren.

Door het doen van investeringen ontstaan meerjarige bezittingen, oftewel vaste activa. De waarde van deze vaste activa worden bepaald (waarderen) en opgenomen op de balans (activeren). De lasten die als gevolg van deze investeringen ontstaan, zoals bijvoorbeeld kapitaallasten (afschrijvingen en toegeerekende rente) en onderhoudslasten, behoren tot de jaarlijkse exploitatielasten.

2.2 Ondergrens voor het activeren van investeringen

In artikel 59 van het BBV is opgenomen dat: "Alle investeringen worden geactiveerd" (uitgezonderd kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde). De Commissie BBV beveelt daarbij aan uit het oogpunt van efficiency en het in de hand houden van de administratieve lasten een ondergrens voor het activeren van investeringen te hanteren. Bij het hanteren van een activeringsgrens moet de verplichting tot het activeren van investeringen in acht worden genomen. Het is niet toegestaan om de activeringsgrens zodanig hoog te stellen dat hierdoor (bepaalde typen) activa individueel of als verzameling in totaal van materiële omvang buiten de balans worden gehouden.

Het is ook niet toegestaan deze grens aan te passen met het oog op financieel evenwicht. Elke wijziging van de grens wordt beschouwd als een stelselwijziging en heeft tot gevolg dat vergelijkende cijfers moeten worden opgesteld. De ondergrens voor activering stellen wij in deze nota vast op € 25.000. Uitgaven met een lager bedrag worden ten laste van de exploitatie geraamd en verantwoord, tenzij het algemeen bestuur in voorkomende gevallen anders besluit.

Een uitzondering op deze beleidsregel vormen aankopen welke als losstaand actief weliswaar onder de ondergrens blijven, maar wel in grotere aantallen worden aangeschaft en daardoor deze ondergrens overstijgen, zoals bijvoorbeeld computers of meubilair, maar ook lantaarnpalen en speeltoestellen. Vanuit het wettelijke kader vormen ook de investeringen in gronden, terreinen en financiële vaste activa een uitzondering. Deze worden altijd geactiveerd, onafhankelijk van het bedrag.

2.3 Investering of onderhoud?

Van een investering is sprake als het nut zich over meerdere jaren uitstrekt en wordt geactiveerd conform de wettelijke (BBV) en beleidsmatige (deze nota) kaders. Kosten van onderhoud worden gemaakt om het actief in goede, of oorspronkelijke staat te houden en zijn dus niet van invloed op de vooraf bepaalde gebruiksduur (afschrijvingstermijn) van het object. De Commissie BBV heeft de stellige uitspraak gedaan dat kosten voor onderhoud niet levensduur verlengend zijn. Deze onderhoudskosten mogen niet worden geactiveerd.

Investeringen die worden gepleegd ten behoeve van een bestaand actief en expliciet leiden tot een substantiële kwaliteitsverbetering en/of levensduurverlenging van betreffend actief moeten wel worden geactiveerd. Bijvoorbeeld, het renoveren (= vernieuwen naar de huidige maatstaven en normen) van een gebouw. Dit geldt ook voor aanpassingen om te voldoen aan wet- en regelgeving (bijv. investeringen in een gebouw om te voldoen aan veiligheidsvoorschriften die invloed hebben op de waarde en de levensduur).

De verschillen tussen onderhoud of substantiële kwaliteitsverbetering en/of levensduurverlenging lijken redelijk ondoorzichtig. De grondregel is dat, wanneer uitgaven worden gedaan ten behoeve van het behoud van de oorspronkelijke kwaliteit en levensduur van een actief, er sprake is van onderhoud.

3. Activeren

3.1 Definitie van activeren

De Commissie BBV geeft de volgende definitie van het boekhoudkundige begrip activering: Het op de balans presenteren van de financiële waarde van het aangeschafte of vervaardigde bezit/kapitaalgoed met meerjarig nut dat vanaf dat moment als bezitting kan worden beschouwd. Dit houdt in dat het bedrag onder de [vaste] activa op de balans geplaatst wordt, en jaarlijks afgeschreven wordt, in plaats van het direct volledig als kosten op te nemen.

De vaste activa worden op basis van artikel 33 van het BBV op de balans ingedeeld in immateriële, materiële en financiële vaste activa. Deze categorieën lichten wij hieronder toe.

3.2 Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn niet stoffelijk of financieel van aard, maar hebben wel betrekking op uitgaven met een meerjarig nut. Het BBV staat activering van immateriële vaste activa in beperkte mate toe. Daarbij is activering van immateriële vaste activa niet verplicht.

Het BBV onderscheidt in artikel 34, limitatief, welke immateriële investeringen uitsluitend mogen worden geactiveerd:

- 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.

3.2.1 Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio

Het BBV biedt de mogelijkheid om deze kosten van meerjarige geldleningen, gedurende de looptijd van de lening, af te schrijven. Het BBV beveelt echter aan deze kosten niet af te schrijven, maar direct als last in de exploitatie te nemen. Wij volgen dit advies en activeren deze lasten alleen, na een besluit door het algemeen bestuur, bij uitzondering.

3.2.2 Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief

Artikel 60 van het BBV geeft aan onder welke voorwaarde de kosten van onderzoek en ontwikkeling geactiveerd mogen worden:

- 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.

Volgens deze voorwaarden is er al sprake van een redelijk omlijnd en technisch uitvoerbaar plan tot investering en dat deze investering zelf ook activeerbaar is. Voor het overige laat dit artikel de spelregels redelijk open. Wel is duidelijk dat activering niet is toegestaan als nog niet duidelijk is wat er gerealiseerd gaat worden. Ook de voorbereiding van vervangingsinvesteringen behoort niet tot deze categorie; deze lasten moeten worden geactiveerd als onderdeel van het materieel vast actief.

Als de investering tot stand komt, worden de kosten van onderzoek en ontwikkeling, zoals voorgeschreven in het BBV, in maximaal vijf jaren afgeschreven. Wordt besloten de investering niet uit te voeren, dan worden de reeds geactiveerde uitgaven afgeboekt en ten laste van de exploitatie van het lopende begrotingsjaar gebracht. Voor deze uitgaven dient dan dekking te worden gezocht.

Het onderscheid tussen kosten van onderzoek en ontwikkeling en kosten van voorbereiding van een investering is niet nader omschreven. Als scheidslijn stelt Deloitte Accountants voor het moment van besteksgereed maken en aanbesteden. Alles wat daarvoor ligt zien wij als kosten van onderzoek en ontwikkeling en mogen worden geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Alles daarna, en daarmee na een positieve investeringsbeslissing, wordt gezien als voorbereidingskosten die rechtstreeks aan de vervaardiging van het actief kunnen worden toegerekend en moeten als onderdeel van de vervaardigingsprijs worden geactiveerd onder de materiële vaste activa.

3.2.3 Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Bijdragen in activa in eigendom van derden kunnen volgens artikel 61 van het BBV worden geactiveerd, indien wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

- 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.

Het activeren van deze bedragen draagt niet altijd bij aan een correct inzicht in de vermogenspositie. De BAR-organisatie activeert daarom alleen, na een besluit door het algemeen bestuur, bij uitzondering.

Het BBV schrijft voor dat de afschrijvingstermijn maximaal gelijk wordt gesteld aan de afschrijvingsduur die door de betreffende derde wordt gehanteerd voor dit activum. In geval de termijn waarop de BAR-organisatie een dergelijke investering zelf zou afschrijven korter is, kiezen we voor de afschrijvingsduur zoals genoemd in bijlage C.

3.3 Materiële vaste activa

Het grootste deel van de investeringen betreft materiële vaste activa. Deze zijn altijd fysiek van aard. De uitzondering hierop is software, wat in feite onstoffelijk (immaterieel) is, maar niet is opgenomen in de limitatieve lijst van immateriële vaste activa genoemd in BBV artikel 34. Op grond hiervan doet de Commissie BBV de stellige uitspraak dat software of licenties op software voor onbepaalde duur, die in één keer in rekening worden gebracht, dienen te worden opgenomen onder de materiële vaste activa.

Volgens artikel 35 BBV worden investeringen in materiële vaste activa als volgt op de balans opgenomen:

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

3.3.1 Investerings met een economisch nut

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Met andere woorden: de investering kan worden verkocht en er is een markt voor. Voorbeelden hiervan zijn bedrijfswagens, inventarissen of gebouwen.

Ook software behoort tot deze categorie, waarbij wel een uitzondering wordt gemaakt voor cloudtoepassingen (Software as a Service, ofwel SaaS). De BAR-organisatie sluit daarbij een overeenkomst of abonnement met de dienstverlener en schaft de software zelf niet aan. De BAR-organisatie beschikt dan niet over het juridisch of economisch eigendom. De kosten van deze overeenkomst mogen daarom niet worden geactiveerd, maar moeten worden opgenomen als exploitatielast. Dat geldt ook voor de bijbehorende implementatielasten. Er is immers geen sprake van een verkrijgingsprijs, waardoor deze lasten niet kunnen worden gekwalificeerd als bijkomende kosten.

3.3.2 Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Deze investeringen zijn feitelijk identiek aan bovenstaande categorie met de toevoeging dat een (publiekrechtelijke) bestemmingsheffing kan worden geheven ter bestrijding van de kosten. Denk hierbij bijvoorbeeld aan investeringen ten behoeve van de afvalinzameling, een begraafplaats of ten behoeve van de weekmarkt.

De categorie is in het leven geroepen om de kostentoe rekening aan gemeentelijke taken waarvoor een gebonden heffing kan worden gevraagd, zoals de afvalstoffenheffing, inzichtelijk te houden. Onjuiste onderbouwing van deze kostentoe rekening kan juridische consequenties hebben.

De bedoelde heffing betreft ook rechten die op grond van artikel 229 lid 1a en b van de Gemeentewet geheven kunnen worden. Dit zijn rechten die maximaal kostendekkend mogen zijn, alleen besteed mogen worden aan het doel waarvoor de rechten zijn geheven en die ook een spaarbedrag voor vervanging van de betrokken activa mogen bevatten.

3.3.3 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Voor deze investeringen geldt dat er geen markt voor is en ze dus niet of nauwelijks verhandelbaar zijn. Voorbeelden hiervan zijn wegen, fietspaden of bruggen.

In artikel 59 lid 1 van het BBV is bepaald dat alle investeringen worden geactiveerd. Dit artikel is op deze wijze pas vanaf 2017 van toepassing. Voor investeringen met een maatschappelijk nut van voor 2017 gelden de 'oude' regels. De Commissie BBV schrijft voor dat in het verloopoverzicht in de toelichting op de balans aangeven dient te worden welk bedrag volgens de nieuwe systematiek is verantwoord en welk deel volgens de oude systematiek.

3.3.4 Erfpacht

In lid 2 van artikel 35 BBV is opgenomen dat (afzonderlijk) wordt aangegeven welke materiële vaste activa in erfpacht zijn uitgegeven. Dit moet tot uitdrukking worden gebracht en toegelicht in de balans. Deze materiële vaste activa staan niet meer volledig ter beschikking van de organisatie; door de vestiging van een zakelijk recht zijn deze (grotendeels) vervreemd.

De Commissie BBV constateert dat in toenemende mate ook met betrekking tot gebouwen (opstallen) zakelijke rechten (zoals erfpacht) worden gevestigd. Ook in deze gevallen is artikel 35 lid 2 van toepassing.

3.3.5 Bruto-netto activeren

In artikel 62 BBV is beschreven op welke wijze de bedragen van de investeringen moeten worden geactiveerd.

Alle investeringen worden op basis van het volledige investeringsbedrag (excl. compensabele of verrekenbare btw) geactiveerd (bruto-methode). Daarop worden de bijdragen van derden die in directe relatie tot dit vaste actief staan op het investeringsbedrag in mindering gebracht (netto-methode). Een ingestelde bestemmingsreserve kan niet in mindering worden gebracht op de investering, maar wordt gebruikt ter dekking van de jaarlijkse, met de investering verband houdende afschrijvingslasten.

De wettelijke mogelijkheid bestaat om via de riool- of afvalstoffenheffing bedragen op te nemen voor toekomstige vervangingsinvesteringen. Deze bedragen moeten op grond van artikel 44 lid 1d BBV aan een voorziening worden toegevoegd. Op deze bedragen rust een verplichting en zij staan niet ter vrije beschikking. In het jaar dat de daadwerkelijke vervangingsinvestering plaatsvindt, wordt de investering geactiveerd en de vervangingsbijdrage uit de voorziening direct in mindering gebracht op de vervangingsinvestering (artikel 62 lid 3 BBV).

3.3.6 Totaalbenadering of componentenbenadering

Het BBV geeft de mogelijkheid om bij het activeren van complexe, samengestelde investeringen te kiezen voor de totaalbenadering of de componentenbenadering.

Bij een investering in vastgoed bestaat het activum uit meerdere onderdelen, zoals de grond, het gebouw, de inventaris en de inrichting. Elk onderdeel heeft een eigen economische of technische levensduur. Als gekozen wordt voor de totaalbenadering wordt het actief als één geheel geactiveerd op de balans en geldt één afschrijvingstermijn. Grond vormt hierop een uitzondering. Omdat hierop niet mag worden afgeschreven, wordt grond buiten de totaalbenadering gelaten en apart geactiveerd.

Activeren volgens de totaalbenadering leidt ertoe dat sommige onderdelen langer worden afgeschreven dan de geschatte levensduur. De onderdelen die een kortere gebruiksduur hebben dan de vooraf bepaalde gebruiksduur van het gehele actief, en dus eerder vervangen moeten worden, vallen onder het groot onderhoud. Via het vormen van een onderhoudsvoorziening kunnen de kosten van toekomstig groot onderhoud gelijkmatig gespreid worden in de tijd.

In de BAR-organisatie kiezen we voor de componentenbenadering, tenzij anders aangegeven in de bijgevoegde tabel met afschrijvingstermijnen. De componentenbenadering houdt in dat de verschillende samenstellende delen afzonderlijk worden geactiveerd en afgeschreven conform de levensduur van het betreffende activum. Deze methode leidt er wel toe dat het aantal activa in de administratie toeneemt. Om deze toename beheersbaar te houden, kiezen we ervoor om de opsplitsing in componenten te bepalen aan de hand van de tabel met afschrijvingstermijnen die als bijlage bij deze nota is opgenomen.

De Commissie BBV heeft in de notitie materiële vaste activa bepaald dat een organisatie die de componentenbenadering voor een bepaalde categorie kapitaalgoederen wil (gaan) gebruiken dit consequent voor deze categorie moet toepassen en de keuze (en ingangsdatum) vastlegt in de financiële verordening. In de vigerende financiële regeling van de BAR-organisatie verwijzen we naar deze nota activabeleid.

3.4 Financiële vaste activa

Financiële vaste activa hebben betrekking op financiële kapitaalgoederen zoals deelnemingen in andere ondernemingen, effecten, verstrekte langlopende leningen, en vorderingen die op lange termijn aan derden ter beschikking zijn gesteld.

Het BBV neemt in artikel 36 een lange lijst op met de verplichte indeling, welke in hoofdlijnen neerkomt op:

- a. kapitaalverstrekkingen;
- b. langlopende leningen (langer dan een jaar);
- c. uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Elk onderdeel kent nog een eigen nadere, verplichte specificatie, bijvoorbeeld leningen verstrekt aan deelnemingen, verbonden partijen, woningbouwcorporaties, etc.

Het onderscheid tussen een kapitaalverstrekking of een verstrekte lening is in het BBV niet nader gedefinieerd. Het verstrekken van kapitaal aan een verbonden partij kan in theorie zowel beschouwd worden als een kapitaalverstrekking en als een lening. In het laatste geval gaan we er echter van uit dat er sprake is van een vooraf vastgesteld aflossingsschema.

Anders dan voor de immateriële en materiële vaste activa geldt, worden financiële vaste activa altijd geactiveerd. Hierbij hanteren we geen ondergrens.

4. Waarderen

4.1 Algemeen

De waarderingsgrondslagen zijn de basis voor het bepalen van de balanswaarde van de bezittingen. Aan de hand van deze waarderingsgrondslagen wordt het bedrag waarover wordt afgeschreven vastgesteld. In artikel 63 BBV zijn de voorschriften omtrent het waarderen van activa en passiva opgenomen. Voor (vaste) activa is de hoofdregel dat deze worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

4.2 Verrijingsprijs

Het begrip verrijingsprijs is in artikel 63 lid 2 van het BBV gedefinieerd als de inkoopprijs (exclusief compensabele BTW) en de bijkomende kosten. De toevoeging 'bijkomende kosten' is in het BBV niet verder uitgewerkt, maar in de notitie materiële vaste activa heeft de Commissie BBV wel opgenomen dat kosten die noodzakelijk zijn om het actief in gebruik te kunnen nemen (zowel van externen als eigen medewerkers) zijn te kwalificeren als bijkomende kosten en **moeten** worden geactiveerd. Een voorbeeld hiervan zijn de implementatiekosten van aangeschafte software (niet-SaaS) of hardware; zonder deze implementatie kan het activum niet in gebruik worden genomen.

4.3 Vervaardigingsprijs

In lid 3 van artikel 63 BBV is bepaald dat de vervaardigingsprijs de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten bevat, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten worden ook de salariskosten (intern en extern) bedoeld die direct aan een actief zijn toe te rekenen. Deze kosten **moeten** worden geactiveerd. In de GR BAR is het aantal uren wat aan investeringen kan worden toegerekend dusdanig beperkt dat deze niet worden geactiveerd.

De Commissie BBV voegt hier de keuze aan toe dat in de vervaardigingsprijs tevens een redelijk deel van de indirecte kosten, zoals overhead en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend, **mogen** worden opgenomen. Als sprake is van activering van rente wordt dat vermeldt in de toelichting op de balans. De BAR-organisatie hanteert de richtlijn dat kosten van overhead niet worden geactiveerd.

4.4 Overige waarderingsvoorschriften

In artikel 63 BBV zijn naast de waardering op basis van de verrijings- of vervaardigingsprijs nog een tweetal bijzondere bepalingen opgenomen in de volgende leden:

4. Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verrijingsprijs. 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.

Bij de toepassing van lid 4 dient te worden opgemerkt dat voor eeuwigdurend in erfpacht uitgegeven gronden waarvoor canon wordt ontvangen, geldt dat deze economische waarde behouden, ondanks het feit dat het economisch eigendom is overgedragen, en gewaardeerd worden tegen uitgifte- of verrijingsprijs.. Waardering tegen de (lagere) registratiewaarde vindt alleen plaats bij afgekochte eeuwigdurende erfpacht.

4.5 Waardevermindering van vaste activa

Het BBV bepaalt in artikel 65 lid 1 dat naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking worden genomen.

De waarde van een vast actief kan in de loop van de tijd veranderd zijn ten opzichte van de boekwaarde op de balans. Herwaardering naar een hogere waarde is niet toegestaan; boekwinsten op activa mogen pas worden genomen bij het moment van realisatie, bijvoorbeeld verkoop.

Waardering van vaste activa geschiedt conform artikel 63 BBV tegen de verrijings- of vervaardigingsprijs, waardoor artikel 65 lid 1 BBV moet worden gezien als de uitzondering op die regel: Onder bepaalde voorwaarden en omstandigheden zijn waardeverminderingen toegestaan of verplicht. Daarbij is de toevoeging 'naar verwachting duurzaam' (= blijvend) een belangrijke toevoeging.

Duurzame waardeverminderingen als gevolg van bijvoorbeeld schade of milieuvervuiling en wijziging van de bestemming van het actief moeten worden verwerkt in de balans. Dit is mogelijk via een tijdelijke voorziening waardevermindering, zodat waardeherstel mogelijk blijft. Wanneer de duurzame waardevermindering definitief genomen is middels een extra afschrijving, is er bij een eventueel later waardeherstel geen mogelijkheid meer om de boekwaarde te vermeerderen.

Om te bepalen of er sprake is van duurzame waardevermindering hanteert de Commissie BBV het begrip directe opbrengstwaarde, waarmee de waarde van het kapitaalgoed bij directe verkoop wordt bedoeld. Omdat investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut niet verhandelbaar zijn (geen markt) sluiten we deze categorie uit van mogelijke waardeverminderingen.

4.6 Waardering financiële vaste activa

Voor financiële vaste activa zijn in het BBV geen specifieke voorschriften opgenomen, anders dan dat deze gewaardeerd worden op kostprijs dan wel duurzaam lagere waarde.

Waardering op duurzaam lagere waarde komt in de praktijk nauwelijks voor, omdat de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale Overheden (Ruddo) in artikel 3 de voorwaarde stelt dat openbare lichamen uitsluitend gelden uit mogen zetten in de vorm van producten waarbij de hoofdsom tenminste aan het einde van de looptijd intact is.

In artikel 65 lid 2 geeft het BBV daarbij nog aan dat deelnemingen dienen te worden gewaardeerd tegen de marktwaarde, indien deze lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Bij een deelneming die in het verleden is afgewaardeerd vanwege een lagere marktwaarde, maar waarbij inmiddels de marktwaarde significant hoger is dan zowel de boekwaarde op de balans, kan geen waardeherstel plaats vinden. Een afwaardering kan alleen worden teruggenomen, tot maximaal de aanschafwaarde, indien destijds een voorziening was gevormd voor het waardeverschil tussen de boekwaarde en de marktwaarde.

4.7 Waardering vastgoed met een economisch nut

De Commissie BBV heeft in de notitie materiële vaste activa (januari 2020) opgenomen dat voor vastgoed met een economische functie - ingeval van een duurzame waardevermindering - afwaardering verplicht is en wordt getoetst met behulp van de directe opbrengstwaarde.

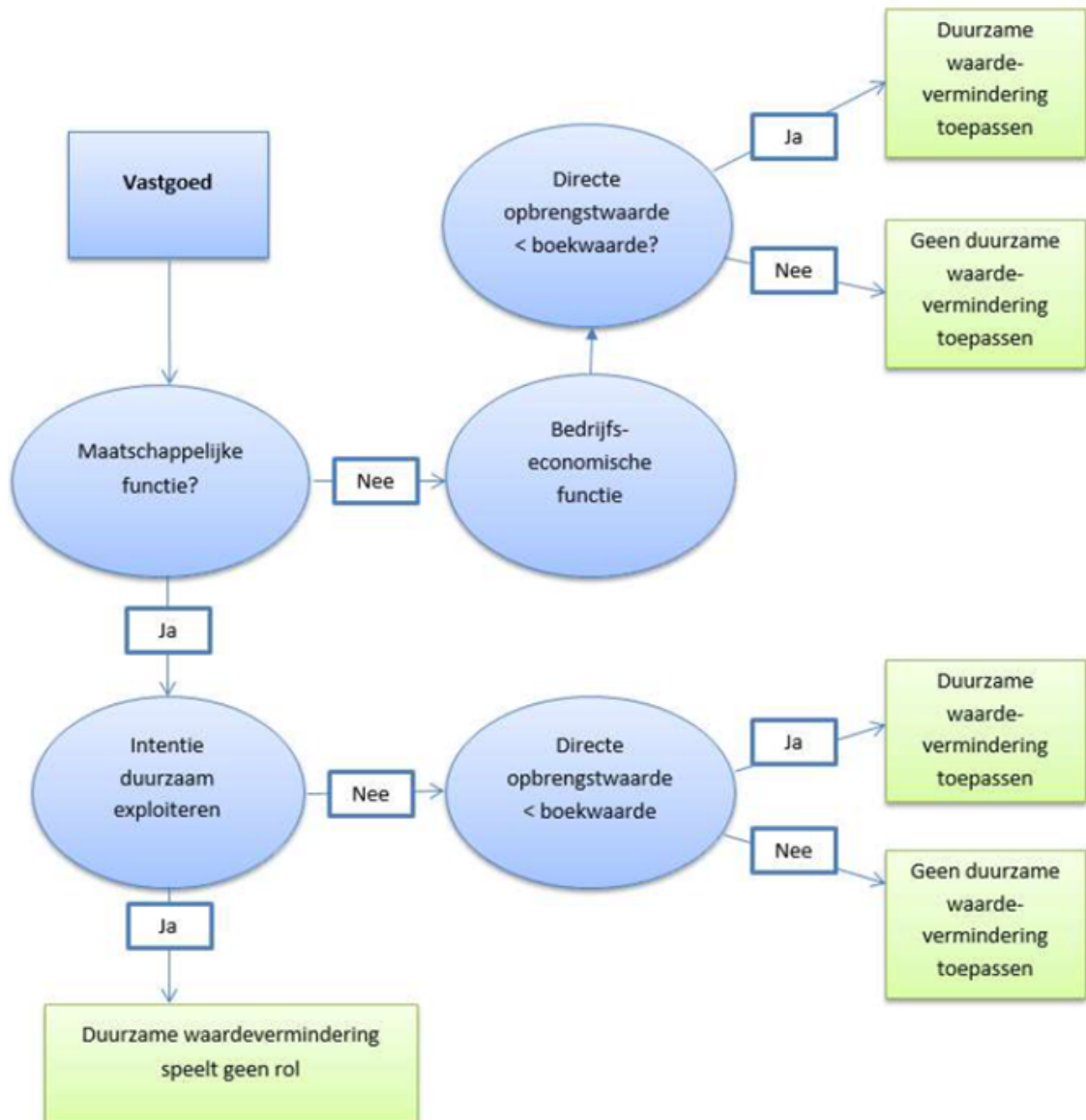
Door gewijzigde omstandigheden komt het voor dat vastgoed in waarde afneemt. Daarin maakt de Commissie BBV onderscheid tussen vastgoed met een maatschappelijke functie en vastgoed met een bedrijfseconomische functie. Het overgrote deel van het vastgoed bij gemeentelijke organisaties is maatschappelijk.

Onder vastgoed met een maatschappelijke functie verstaat de Commissie BBV bijvoorbeeld een gemeentehuis of gebouwen en terreinen met een functie op het gebied van onderwijs, sport, cultuur, welzijn of maatschappelijke opvang en/of zorg. Kenmerk van vastgoed met een maatschappelijke functie is dat bij een negatieve exploitatie van het vastgoed er in wezen duurzaam een subsidie wordt verstrekt.

Duurzame waardevermindering van vastgoed met een maatschappelijke functie speelt geen rol zolang het voornemen bestaat het vastgoed blijvend in deze functie te exploiteren. Als het voornemen echter bestaat om vastgoed met een maatschappelijke functie te verkopen of de bestemming ervan te wijzigen naar vastgoed met een bedrijfseconomische functie dan moet, in geval van een naar verwachting duurzaam lagere marktwaarde dan de boekwaarde, een duurzame waardevermindering worden verantwoord.

Bij vastgoed met een bedrijfseconomische functie gaat het om vastgoed dat wordt aangehouden om bewust winst en/of waardeverhogingen te realiseren. In deze situatie worden panden aangehouden en verhuurd en/of staan in de verkoop. Voor vastgoed met een economische functie is afwaardering verplicht en wordt de toets met behulp van de directe opbrengstwaarde voorgeschreven.

In de notitie materiële vaste activa heeft de Commissie BBV ter verduidelijking het volgende schema opgenomen:



Aan de hand van een inschatting van de indirecte opbrengstwaarde (bedrijfswaarde, bijvoorbeeld huidige exploitatieresultaat van het pand of actuele WOZ-waarde) kan worden vastgesteld of er mogelijke sprake is van een duurzame waardevermindering. Deze inschatting mag niet gebruikt worden om de waarde te bepalen. De Commissie BBV schrijft de toets van de directe opbrengstwaarde voor, welke wordt vastgesteld door middel van een onafhankelijke taxatie.

De toepassing van een duurzame waardevermindering betreft een schattingswijziging welke direct dient te worden verwerkt, onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar (artikel 65 lid 1).

De BAR-organisatie toetst jaarlijks, bij het opstellen van de jaarrekening, de waarde van het vastgoed met een economische functie aan de hand van de indirecte opbrengstwaarde.

4.8 Verkoop of buitengebruikstelling (desinvestering)

Als een materieel vast actief buiten gebruik wordt gesteld en/of wordt verkocht, moet het actief afgevalueerd worden als de verwachte marktwaarde lager is dan de boekwaarde. Wanneer een actief wordt bestemd voor verkoop dan moet daarbij tevens overboeking plaatsvinden naar de voorraden.

De eventueel verkregen (verkoop-)opbrengst wordt als incidentele bate verantwoord in de jaarrekening. De restantboekwaarde van het object moet, indien van toepassing, geheel worden afgeboekt en worden verantwoord als een incidentele last in de jaarrekening. De verkoopopbrengst en het afboeken van de boekwaarde mogen niet met elkaar worden verrekend en worden dus als afzonderlijke posten opgeno-

men. Ook verrekening van de verkoopopbrengst met de aanschafwaarde van een eventueel vervangingsobject is niet toegestaan.

5. Afschrijven

5.1 Algemeen

Investerings in kapitaalgoederen verliezen naar mate de tijd verstrijkt hun waarde. Deze waardevermindering noemen we 'afschrijven'. Afschrijven is het boekhoudkundig verwerken van de waardevermindering van de kapitaalgoederen. De hoogte van de afschrijving wordt bepaald door de economische gebruiksduur en de wijze van afschrijven, en mag niet worden beïnvloed door het resultaat in enig jaar. De gekozen grondslagen moeten in beginsel consistent worden aangehouden.

5.2 Afschrijvingsbeleid

Het BBV geeft de keuzevrijheid bij het vaststellen van het afschrijvingsbeleid. Een voorwaarde is wel dat de economische levensduur in lijn is met de technische levensduur, met andere woorden, een afschrijvingstermijn van 5 jaar op een pand, of 50 jaar op software is niet realistisch.

De Commissie BBV stelt voor dat de beleidskeuzes worden vastgelegd in de financiële verordening. In de financiële regeling van de BAR-organisatie is er voor gekozen de beleidskeuzes vast te leggen in een separate nota activabeleid. Daarin kan er voor worden gekozen om gelijksoortige activa op dezelfde wijze te behandelen door de activa in te delen in categorieën (bijvoorbeeld gebouwen) en subcategorieën (bijvoorbeeld schoolgebouwen, sportgebouwen etc.). Voor elke (sub)categorie geldt wel dat slechts een en dezelfde afschrijvingsmethode kan worden gehanteerd. In bijlage C is de afschrijvings-tabel opgenomen met daarin een onderverdeling naar (sub)categorieën.

5.3 Methodes van afschrijving

Het BBV schrijft geen afschrijvingsmethode voor. Ook hierin heeft bestaan keuzevrijheid, waarbij wel het belang wordt onderstreept om de vermindering van de boekwaarde en de op de balans opgenomen restant boekwaarde zo goed mogelijk te benaderen. Zoals hierboven beschreven geldt tevens dat gelijksoortige activa volgens dezelfde methode worden afgeschreven.

Over het algemeen wordt de lineaire en / of annuïtaire afschrijvingsmethode toegepast. Er zijn meerdere methodes, maar die worden in deze nota niet verder toegelicht.

5.3.1 Lineair

Bij de lineaire afschrijvingsmethode wordt jaarlijks een vast percentage van de aanschafwaarde afgeschreven. Hierdoor daalt de boekwaarde van het actief ieder jaar met hetzelfde bedrag en dalen de toegerekende rentelasten door de afnemende boekwaarde. De totale kapitaallasten (afschrijving en toegerekende rente) nemen hierdoor dus jaarlijks af.

5.3.2 Annuïtair

Bij de annuïtaire afschrijvingsmethode blijven de kapitaallasten jaarlijks gelijk (annuïteit). Deze annuïteit bestaat uit rente en afschrijving. Doordat de rente wordt berekend over de actuele boekwaarde, nemen de rentekosten per jaar af en de afschrijvingskosten per jaar toe. Bij deze methode zijn de afschrijvingen aan het begin laag en aan het einde hoog.

De BAR-organisatie past standaard de lineaire methode toe. Bij uitzondering kan, middels een expliciet besluit van het algemeen bestuur, gekozen worden voor toepassing van de annuïtaire methode.

5.4 Starten met afschrijven

Ook in het kiezen voor het startmoment van afschrijven laat het BBV vrij. De gemaakte keuze geldt wel voor alle investeringen; afwijken per categorie is niet toegestaan.

Het BBV stelt de volgende mogelijkheden voor:

- vanaf het begin van het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt (een volledig jaar afschrijving); of
- medio het begrotingsjaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt (een half jaar afschrijving); of
- vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt; of
- vanaf het moment van ingebruikname.

De BAR-organisatie kiest er voor om af te schrijven vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt of in gebruik wordt genomen.

Een belangrijke voorwaarde is dat de gereedmelding tijdig plaatsvindt en dat de afschrijvingsperiode de economische of technische levensduur niet gaat overschrijden doordat de uitvoering over meerdere jaren wordt verdeeld. Dat laatste kan het geval zijn bij een langdurig investeringsproject.

5.5 Afschrijvingstermijnen per (sub)categorie

Op grond van artikel 64 lid 3 BBV wordt op vaste activa met een beperkte gebruiksduur jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Dit kan de technische of economische gebruiksduur zijn. Voor het bepalen van de afschrijvingstermijn gaan wij uit van de verwachte economische gebruiksduur.

Het BBV schrijft geen afschrijvingstermijnen voor, buiten de enkele uitzonderingen die we hieronder verder benoemen. De gemeenschappelijke regeling dient zelf per (sub)categorie de afschrijvingstermijn vast te stellen. De afschrijvingstermijnen moeten consistent worden toegepast, waarvan alleen bij gegronde redenen en na een expliciet besluit door het algemeen bestuur mag worden afgeweken. In bijlage C is een afschrijvingstabel opgenomen met een indeling in (sub)categorieën. De tabel is niet uitputtend; Indien er bij een voorgenomen investering sprake is van een nieuwe (sub)categorie en/of afwijkende afschrijvingstermijn wordt dit in het betreffende voorstel expliciet benoemd en gemotiveerd.

5.5.1 Uitzonderingen

Voor enkele typen activa noemt het BBV wel een verplichte afschrijvingstermijn, waarvan niet mag worden afgeweken. Het betreft hier:

- 1. Grond**

Grond is niet aan slijtage onderhevig en wordt daarom niet afgeschreven. Dit geldt ook voor grond die in erfpacht is uitgegeven.
Op grond onder een weg wordt wel afgeschreven. In dit geval wordt de grond gezien als onderdeel van de weg en niet als zelfstandig object. De investering die gepaard gaat met de aanleg van de weg wordt, inclusief de aankoopkosten van de grond, over de levensduur van de weg afgeschreven.
- 2. Immateriële vaste activa**

In lid 4 t/m 6 van artikel 64 BBV zijn de bepalingen rondom het afschrijven op de verschillende soorten immateriële vaste activa opgenomen.
Lid 4: De afschrijvingstermijn op kosten van het sluiten van geldleningen is maximaal gelijk aan de looptijd van de lening.
Lid 5: Op kosten van onderzoek en ontwikkeling bedraagt de afschrijvingstermijn ten hoogste vijf jaar.
Lid 6: Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan de afschrijvingsduur van de activa die door de betreffende derden wordt gehanteerd.
- 3. Financiële vaste activa**

Op financiële vaste activa wordt, gezien hun aard, niet afgeschreven. Wel kan de waarde wijzigen doordat bijvoorbeeld op de leningen wordt afgelost.

5.6 Componentenbenadering

In paragraaf 3.5.6 - Activeren is de componentenbenadering toegelicht. Kort samengevat houdt de componentenbenadering in dat de verschillende samenstellende delen van een materieel vast actief, afzonderlijk kunnen worden afgeschreven op basis van de individuele waardevermindering van die delen. De afschrijvingstermijnen van deze afzonderlijke delen bepalen we aan de hand van de afschrijvingstabel in bijlage C.

5.7 Restwaarde

De restwaarde is een schatting van de opbrengst die na de gebruiksduur nog kan worden gerealiseerd, verminderd met de kosten van sloop en/of verwijdering. Daarbij is het prijspeil van het moment van ingebruikname maatgevend en mag er geen rekening worden gehouden met inflatie, deflatie of veranderende marktomstandigheden. De restwaarde dient reëel en per individueel actief te worden geschat.

Het schatten van een reële restwaarde is over het algemeen niet eenvoudig. De BAR-organisatie kiest er voor om, mede vanuit het voorzichtigheidsbeginsel, de restwaarde op nihil te stellen.

5.8 Rentetoerekening aan vaste activa

In de notitie rente (2017) heeft de Commissie BBV een stellige uitspraak opgenomen met betrekking tot de toerekening van rente:

'De omslagrente wordt bij de begroting berekend door de werkelijk aan de taakvelden toe te rekenen rente (in Euro's) te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente moet vervolgens op consistente en eenduidige wijze worden toegerekend aan de individuele activa. Het is niet toegestaan om per investering of taakveld te differentiëren in het

toe te rekenen rentepercentage. Het bij de begroting gecalculerde omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond.

Indien de werkelijke rentelasten (in Euro's) die over een jaar aan taakvelden hadden moeten worden doorbelast afwijken van de rentelasten (in Euro's) die op basis van de voorgerecalculeerde renteomslag aan de taakvelden zijn toegerekend, dan kan de gemeente besluiten tot correctie. Correctie wordt verplicht gesteld indien deze afwijking groter is dan 25%.

Rentetoerekening heeft, anders dan het activeren van rente zoals genoemd in paragraaf 4.3, geen waardeverhogend effect op de vaste activa en is in feite budgetneutraal. Het gaat hier om een toerekening van de rentelasten (en –baten) aan de taakvelden. Als zodanig heeft deze paragraaf dan ook geen invloed op ons beleid van waarderen, activeren en afschrijven. Deze passage is slechts opgenomen om het volgende uitgangspunt te bepalen: De BAR-organisatie bepaalt het omslagpercentage voor het nieuwe begrotingsjaar bij de vaststelling van de begroting.

5.9 Stelsel- en schattingswijzigingen

Het BBV schrijft voor dat grondslagen consistent moeten worden toegepast, waaronder de grondslagen voor waarderen, activeren en afschrijven. De gemeenschappelijke regeling dient immers in de jaarrekening, de begroting en de meerjarenraming zo goed mogelijk inzicht te geven in de financiële positie en de meerjarige ontwikkeling daarvan. In artikel 64 lid 2 BBV is daar het volgende over opgenomen:

'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.'

Het BBV ziet de balanspositie als (rest)boekwaarden die nog met de burgers verrekend kunnen worden. Daarom staat het BBV het niet toe dat bij een wijziging van de afschrijvingsmethode of –duur herrekening over de eerdere jaren plaatsvindt. De bestaande (rest)boekwaarde wordt vanaf het moment van de wijziging over de langere, kortere, of gelijkblijvende verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven.

Het BBV onderscheidt twee soorten wijzigingen: de stelselwijziging en de schattingswijziging.

5.9.1 Stelselwijziging

Een stelselwijziging betreft een wijziging van de gekozen waardering- en/of activeringsgrondslagen. Het wijzigen van het aanvangsmoment van afschrijven is een voorbeeld van een stelselwijziging.

5.9.2 Schattingswijziging

Afschrijving op de vaste activa vindt jaarlijks plaats op basis van een vooraf bepaalde gebruiksduur en afschrijvingsmethode, zoals opgenomen in bijlage C. Als, bij nader inzien, blijkt dat de verwachte gebruiksduur afwijkt van de feitelijke gebruiksduur, kan de afschrijvingstermijn of –methode worden aangepast. Het wijzigen van de toekomstig verwachte gebruiksduur, en daarmee de afschrijvingstermijn, of het wijzigen van de afschrijvingsmethode (lineair of annuïtair) is een schattingswijziging.

Beide wijzigingen moeten door het algemeen bestuur worden vastgesteld en moeten (op grond van het stelselmatigheidsbeginsel) worden onderbouwd. Omdat de financiële gevolgen van de wijziging in de begroting moet worden verwerkt, dient het besluit tot een stelsel- of schattingswijziging voor het einde van het betreffende begrotingsjaar door het algemeen bestuur te zijn genomen.

Wettelijk verplichte stelselwijziging dienen in de begroting verwerkt te worden. Er is dan geen sprake van een keuze, maar een dwingende reden. Een dergelijke stelselwijziging leidt in de regel ook tot aanpassing van de financiële verordening en/of de nota activabeleid.

6. Onderhoud

6.1 Algemeen

In de notitie materiële vaste activa (2020) besteedt de Commissie BBV veel aandacht aan het begrip onderhoud. Over het algemeen vertegenwoordigen de materiële vaste activa het grootste kapitaal van de organisatie. Het beheer en onderhoud kost jaarlijks veel geld. Verantwoord omgaan met de materiële vaste activa is daarom van groot belang.

Zoals eerder in deze nota beschreven, worden de kosten van onderhoud niet geactiveerd en dus ook niet afgeschreven. Kosten van onderhoud zijn immers niet levensduurverlengend, maar worden gemaakt om het actief in goede, originele staat te houden.

6.2 Kaders en beheerplannen

Het algemeen bestuur stelt het te handhaven kwaliteitsniveau van activa in eigendom vast. Daarbij stelt zij ook de benodigde budgetten van onderhoud en beheer vast. In de, in jaarrekening en begroting, verplichte paragraaf 'onderhoud kapitaalgoederen' worden de beleidskaders geschetst. In de beheerplannen zijn de beleidskaders verder uitgewerkt en wordt inzicht gegeven in de financiële consequenties van de gemaakte keuzes.

6.3 Soorten onderhoud

De lasten van onderhoud kunnen op twee manieren in de begroting en jaarrekening worden verwerkt:

- Lasten in het jaar van uitvoering direct ten laste van de exploitatie brengen;
- Lasten in het jaar van uitvoering ten laste van een (vooraf gevormde) voorziening brengen (artikel 44, lid 1c, van het BBV).

Het BBV maakt daarbij onderscheid tussen de verwerkingsmogelijkheden bij klein en groot onderhoud.

6.3.1 Klein onderhoud

De kosten van klein onderhoud worden in het jaar van uitvoering ten laste van de exploitatie gebracht. Het gaat hierbij om alledaagse reparaties om het actief in goede en werkende staat te houden, zoals een onderhoudsbeurt van een CV-installatie of het vervangen van een kapotte ruit.

6.3.2 Groot onderhoud

De Commissie BBV hanteert de volgende definitie van groot onderhoud: Uitvoering van correctieve maatregelen, als gevolg van slijtage na een langere periode van gebruik, om een object in goede staat (op een vooraf bepaald kwaliteitsniveau) te houden of te brengen. Groot onderhoud dient zich in de regel aan, is daarom vaak gepland, is veelal ingrijpend van aard en betreft een groot of belangrijk deel van het object.

Lasten van groot onderhoud kunnen in het jaar van ontstaan ten laste van een vooraf gevormde voorziening worden gebracht (artikel 44 lid 1c BBV). Deze voorziening wordt door het algemeen bestuur gevormd om de lasten van groot onderhoud over meerdere begrotingsjaren te egaliseren. Voorwaarde is wel dat er sprake is van een recent beheerplan (niet ouder dan vijf jaar) en dat de voorziening systematisch gevoerd wordt, zodanig dat de voorziening over de gehele looptijd voldoende is voor de bekostiging van de onderhoudslasten.

6.3.3 Achterstallig onderhoud

In het BBV wordt voor achterstallig onderhoud een uitzondering gemaakt. We spreken van achterstallig onderhoud als het onderhoud niet op tijd is uitgevoerd, waardoor een onderhoudsrichtlijn is overschreden en niet (meer) wordt voldaan aan het door het algemeen bestuur vastgestelde kwaliteitsniveau.

Achterstallig onderhoud kan leiden tot schade en/of onveilige situaties, en daarmee tot hogere herstelkosten. In dat geval is er een zodanig slechte onderhoudstoestand dat de waarde, het gebruik en/of de levensduur van het investeringsgoed wordt aangetast (kapitaalvernietiging).

Wanneer er sprake is van achterstallig onderhoud moet dit zo spoedig mogelijk (maar wel binnen een redelijke termijn) hersteld worden. Dit herstel wordt aangemerkt als een verplichting waarvan de omvang, door middel van een inventarisatie en een financiële vertaling van het achterstallig onderhoud, redelijkerwijs in te schatten is. Op basis van artikel 44 lid 1a BBV wordt daartoe een voorziening gevormd. Het achterstallig onderhoud wordt vervolgens ten laste van deze voorziening gebracht.

7. Investeringsbudgetten

7.1 Algemene kaders

In de financiële regeling is opgenomen dat het algemeen bestuur bij de vaststelling van de begroting de budgetten voor de investeringen van het begrotingsjaar autoriseert. De opgenomen investeringen voor de volgende drie jaren hebben veelal een indicatief karakter en dienen als basis om de meerjarige kapitaallasten te ramen. Deze voorgestelde investeringen worden dan ook door het algemeen bestuur alleen voor kennisgeving aangenomen.

Voorts geeft de financiële regeling aan dat voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, het dagelijks bestuur een voorstel voor het vaststellen van een investeringsbudget aan het algemeen bestuur voorlegt. Voordat er verplichtingen voor deze investering worden aangegaan, stelt het algemeen bestuur dit voorstel vast.

In de tussenrapportages geeft het dagelijks bestuur het algemeen bestuur een uitvoerig inzicht in de realisatie en raming van de uitputting van de investeringsbudgetten en doet het dagelijks bestuur

voorstellen voor wijziging van de geautoriseerde investeringsbudgetten. Bij de jaarstukken legt het dagelijks bestuur verantwoording af aan het algemeen bestuur over de realisatie van de voorgenomen investeringen.

7.2 Aanvragen en vastleggen van investeringsbudgetten

Bij een nieuw investeringsvoorstel worden de volgende gegevens opgenomen:

- a. Onderbouwing van de investeringsaanvraag en de uit te voeren activiteiten;
- b. Bedrag van de (bruto)investering (inclusief bijkomende kosten, waaronder directe salarislasten);
- c. De uitsplitsing in componenten bij toepassing van de componentenbenadering;
- d. Het programma / taakveld waartoe deze investering behoort;
- e. Afschrijvingstermijn en –methode, conform de bijgevoegde tabel van (sub)categorieën;
- f. De verwachte startdatum van de investering en de datum van ingebruikname (looptijd). Bij meerjarige investeringsprojecten wordt een realistische raming van het investeringsbedrag per jaar opgenomen;
- g. Een opgave van de kapitaallasten voor de komende vier jaar, uitgesplitst in rente en afschrijvingen. De rente is gebaseerd op de berekende omslagrente, zoals opgenomen in de voorjaarsnota;
- h. De aan de investering verbonden risico's;
- i. Eventuele bijdragen van derden aan de investering, zoals subsidies;
- j. Een toelichting van de bijkomende lasten en baten zoals bijvoorbeeld onderhoudskosten of huuropbrengsten.

Investeringsbudgetten nemen we in de regel op in het meerjarig investeringsplan in de begroting en de meerjarenraming. Het gaat hierbij om de reguliere vervangingsinvesteringen en nieuwe investeringen die worden voorzien van een toelichting. Deze toelichting kan bestaan uit een omschrijving van de geplande investering, of een verwijzing naar de nota waar de investering uit voortvloeit.

Voor nieuwe (uitbreidings-)investeringen, welke niet in het meerjarig investeringsplan zijn opgenomen, geldt dat deze via de begroting of een apart voorstel voor het algemeen bestuur worden aangevraagd. Nadat het algemeen bestuur de begroting of het voorstel heeft vastgesteld worden de daarin genoemde investeringen toegevoegd aan het meerjarig investeringsplan bij de programmabegroting voor het komende jaar of de tussenrapportage van het lopende jaar.

7.3 Realistisch plannen van investeringen en doorschuiven van investeringsbudgetten

Bij de tussenrapportages wordt inzicht verschaft in het verloop van de uitvoering ten opzichte van de planning. Daarbij gaat het om zowel de uitvoering in de tijd als de verwachte besteding en toereikendheid van de beschikbaar gestelde middelen. Het komt voor dat de originele planning van een investering niet meer overeenkomt met de praktische uitvoering.

Als vertraging in de uitvoering leidt tot een verschuiving over boekjaren kunnen (delen van) investeringsbudgetten worden overgeheveld naar volgende boekjaren. Daar is wel een apart besluit van het algemeen bestuur voor nodig. Datzelfde geldt voor een wijziging van de omvang en/of het doel van een investering. In de regel leggen we het algemeen bestuur deze wijziging voor in de documenten van de planning & control-cyclus. De gewijzigde kapitaallasten als gevolg van de mutatie worden (meerjarig) verwerkt in de lopende begroting / meerjarenraming.

In de jaarrekening en de tussenrapportages wordt een overzicht verstrekt van alle lopende investeringsbudgetten en wordt duidelijk aangegeven welke investeringsbudgetten kunnen worden afgesloten of gereed gemeld en welke restantbudgetten worden doorgeschoven naar het volgende boekjaar. Daarbij hanteren wij het uitgangspunt dat restantbudgetten slechts één keer naar het volgende jaar worden overgeheveld. Daarna komt het te vervallen, tenzij het algemeen bestuur anders beslist.

Investeringsbudgetten waarvan de uitvoering met een jaar is opgeschoven kunnen, na toestemming van het algemeen bestuur, worden verschoven naar een volgend jaar. Ook hierbij hanteren we de stelregel dat dit slechts eenmaal is toegestaan. Hierna vervalt het investeringsbudget en dient het eventueel opnieuw te worden aangevraagd.

De bevoegdheid tot het toekennen, wijzigen en afsluiten van een investeringsbudget ligt bij het algemeen bestuur. Het is daarom van belang dat investeringsbudgetten op voorhand worden voorzien van een realistische looptijd en planning. Daarbij speelt ook het verschuiven van deze budgetten in de tijd een rol; in hoeverre is de originele planning nog realistisch en uitvoerbaar als er vanuit eerdere jaren investeringsbudgetten zijn opgeschoven.

8. Inwerkingtreding en ondertekening

Deze nota treedt in werking op de dag na de bekendmaking. De “Nota activabeleid 2015” zoals vastgesteld in december 2015 vervalt op bovenstaande datum.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering het Algemeen Bestuur van de BAR-organisatie, gehouden op 12 oktober 2021,

*de secretaris,
dhr. H. Cats*

*de Voorzitter,
mevr. drs. J.G.H. de Witte*

Bijlage A: Stellige uitspraken van de Commissie BBV

In de notitie materiële vaste activa (2020) heeft de Commissie BBV de volgende stellige uitspraken opgenomen:

- Software als afzonderlijk actief valt onder de materiële vaste activa, als bedoeld in artikel 35 lid 1a BBV (investerings met een economisch nut);
- Licenties op software voor onbepaalde duur, die in één keer in rekening worden gebracht vallen onder de materiële vaste activa als bedoeld in artikel 35, lid 1a BBV (investerings met een economisch nut);
- Voor vastgoed met een economische functie is – ingeval van een duurzame waardevermindering - afwaardering verplicht en wordt de toets met behulp van de
- directe opbrengstwaarde voorgeschreven;
- Een wijziging van een verwachte toekomstige gebruiksduur c.q. gebruiksintensiteit is een schattingswijziging. De bestaande (rest)boekwaarde wordt niet herrekend, maar over de langere, dan wel kortere, dan wel gelijkblijvende verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven.;
- Een wijziging van de ‘vrij te kiezen’ waarderingsgrondslagen is een stelselwijziging. Bij een stelselwijziging worden bestaande (rest)boekwaarden niet herrekend, maar over de langere, dan wel kortere, dan wel gelijkblijvende verwachte gebruiksduur afgeschreven;
- Uit hoofde van rechtmatigheid kunnen besluiten tot een stelsel- of schattingswijziging met betrekking tot materiële vaste activa uiterlijk tot het einde (31 december) van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen door de raad;
- 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 worden geactiveerd;
- Voorzieningen die vooraf worden gevormd om lasten van groot onderhoud gelijkmatig te verdelen over meerdere begrotingsjaren, kunnen alleen met instemming van de raad ingesteld en gevoed worden op basis van een recent beheerplan;
- Onder recent beheerplan wordt een beheerplan verstaan van maximaal vijf jaar oud ten opzichte van het verslagleggingsjaar. Deze vijf jaar dient te worden gehanteerd als richttermijn waar gemotiveerd van kan worden afgeweken. Een gemotiveerde afwijking houdt in dat deze motivatie is geautoriseerd door de raad en verantwoord is in de paragraaf ‘onderhoud kapitaalgoederen’ van de begroting en de jaarstukken;
- Tussentijdse bijstelling van het beheerplan binnen de vijf jaar is verplicht indien een belangrijke afwijking is opgetreden in de staat van het 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.

Bijlage B: Relevante wetsartikelen uit het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

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. investeringen met een economisch nut;
- b. investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- c. investeringen 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 onder 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 schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- f. overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Artikel 37

Onder de vlottende activa worden afzonderlijk opgenomen de voorraden, de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, de liquide middelen en de overlopende activa.

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 die 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 51

In de toelichting op de balans wordt aangegeven volgens welke methoden de afschrijvingen worden berekend.

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 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 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 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.

-
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.

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.

Bijlage C: Afschrijvingstermijnen per categorie

L=Lineair, A=Annuitair; T=Totaalbenadering, C= Componentenbenadering

Immateriële vaste activa	L/A	T/C	Termijn in jaren
Geldleningen			
Kosten van afsluiting	L	C	5
Saldo agio disagio	L	C	max. looptijd lening
Onderzoek en ontwikkeling	L	C	5
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	L	C	max. termijn bij derde
Materiële vaste activa			
Gronden en terreinen			
Gronden en terreinen	nvt	C	0
Terreininrichting	L	C	20
Bedrijfsgebouwen			
Nieuwbouw / Aankoop / Uitbreiding	L	C	40
Onderwijsgebouwen (juridisch eigendom bij schoolbestuur)	L	T	40
Woonwagens	L	C	25
Semipermante gebouwen	L	C	20
Noodgebouwen	L	C	10
Restauratie gebouwen / gemeentelijke monumenten	L	C	25
<i>Bouwtechnische installaties en bouwkundige voorzieningen:</i>			
Warmwatervoorziening, regelapparatuur, verlichting	L	C	10
Klimaatregelapparatuur, energiebesparende maatregelen, zonnepanelen, verwarming- en luchtbehandelingsinstallaties	L	C	15
Ventilatie, sanitair, zonwering	L	C	20
Dakisolatie	L	C	30
Overige bouwtechnische installaties en bouwkundige voorzieningen (w.o. nieuwbouw)	L	C	10 - 20
Inrichtingskosten, meubilair, inventarissen, stoffering	L	C	10
Aanpassingen ten behoeve gebruiksvergunning	L	C	15
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken			
<i>Civieltechnische werken (bruggen, viaducten, duikers):</i>			
Aanleg bruggen, viaducten en tunnels (wegen)	L	C	60
Mechanisme bruggen en viaducten	L	C	25
Technische haveninstallaties	L	C	15
Kunstwerken (bruggen, viaducten en duikers in parken etc.)	L	C	20
Aanleg duikers (wegen)	L	C	20
Metalen bolders	L	C	30
Overige civieltechnische werken	L	C	20
Openbare verlichting (aanleg, lantaarnpalen, lichtmasten, kabelnet, armaturen)	L	C	20
Aanleg beschoeiingen	L	C	15
<i>Speeltuinen en -weiden en parken:</i>			
Aanleg (reguliere) ondergronden inclusief speeltoestellen	L	C	12
<i>Sport buiten:</i>			
Aanleg en renovatie velden	L	C	20
Kunstgrasveld - aanleg toplaag	L	C	10
Kunstgrasveld - aanleg onder- en middenlaag	L	C	20
Wegen (aanleg, fiets- wandelpaden en overige wegen, reconstructies en rehabilitatie, aanleg parkeerplaatsen)	L	C	30
Rijwielstallingen	L	C	15
Bushaltes,abri's, straatmeubilair	L	C	10
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken waarvoor ter bestrijding van de kosten heffing kan worden geheven			
Aanleg, herinrichting en renovatie begraafplaatsen (w.o. ruimen graven)	L	C	30
Aanleg waterwegen	L	C	20
Millieuparken	L	C	15
Vervoermiddelen			
Bedrijfswagens, vrachtwagens, etc.	L	C	8
Onderhoudsmaterieel	L	C	5
Machines, apparaten en installaties			
Automatisering, apparatuur en programmatuur	L	C	4 - 5

Audiovisuele middelen	L	C	4
Communicatiemiddelen, telefooncentrale (exclusief mobiele telefoons)	L	C	5
<i>Installaties:</i>			
Liften, filterinstallaties, beregenings- en drainageapparatuur	L	C	15
Overige installaties, w.o beveiliging en alarm	L	C	10
<i>Machines:</i>			
Stemmachines	L	C	10
Borstelmachines, sneeuwschuivers, sneeuwblazers en overige machines	L	C	10
Vuilniswagen, veegwagen	L	C	8
Opzetstrooiers	L	C	10
Trekker, heftruck	L	C	15
Mechanische afvalinzameling	L	C	20
Technische installaties afvalinzameling	L	C	10
Liftinstallatie begraafplaats	L	C	5
Overige materiële vaste activa			
Gereedschappen, instrumenten, materialen e.d.	L	C	5 - 10
Onderwijsleerpakketten, gymnastiekmateriaal	L	C	10
Sportvloeren (sporthal of gymzaal)	L	C	15
Hekwerken, terreinafstering	L	C	15
<i>Verkeer:</i>			
Bewegwijzeringsborden	L	C	10
Controlemiddelen/signaleringsborden	L	C	5
Lichteninstallaties	L	C	12
Telapparatuur	L	C	5
(mini-)Containers en ondergrondse containers	L	C	15
Elektronische voorzieningen containers (b.v. toegangscontrole)	L	C	10
Financiële vaste activa			
	L/A	T/C	Termijn in jaren
Kapitaalverstrekking en deelnemingen	L/A	nvt	looptijd lening
Aandelenkapitaal	nvt	nvt	0
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen, GR en verbonden partijen	L/A	nvt	looptijd lening

Bijlage D: Wijzigingen ten opzichte van vorige nota
D.1 Vergelijking uitgangspunten

Vergelijking nieuwe uitgangspunten t.o.v. vorige nota		
	Nieuwe nota	Vorige nota
1.	De ondergrens voor activering is gesteld op € 25.000, tenzij het algemeen bestuur in voorkomende gevallen anders besluit.	Ondergrens was € 10.000. Zie punt 2 vorige nota. Keuze om af te wijken van de grens toegevoegd.
2.	Investerings in gronden, terreinen en financiële vaste activa worden altijd geactiveerd, onafhankelijk van het bedrag.	Nieuw t.o.v. vorige nota. Wettelijke verplichting.
3.	Er is sprake van onderhoud wanneer uitgaven worden gedaan ten behoeve van het behoud van de oorspronkelijke kwaliteit en levensduur van een actief. Deze mogen niet worden geactiveerd.	Conform vorige nota punt 3.
4.	Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio activeren wij alleen als het algemeen bestuur hier expliciet toe besluit.	In vorige nota niet als uitgangspunt opgenomen
5.	Bijdragen aan activa in eigendom van derden activeren wij alleen als het algemeen bestuur hier expliciet toe besluit.	In vorige nota niet als uitgangspunt opgenomen
6.	Bijdragen van derden die in directe relatie tot een vast actief staan worden op het investeringsbedrag in mindering gebracht.	Conform vorige nota punt 16.
7.	Wij passen de componentenbenadering toe, tenzij anders aangegeven in de bijgevoegde tabel met afschrijvingstermijnen	Conform vorige nota punt 17.
8.	Kosten welke rechtstreeks aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs kunnen worden toegerekend, moeten worden geactiveerd. Daaronder vallen ook de interne en externe salarislasten. In de GR BAR is het aantal uren wat aan investeringen kan worden toegerekend dusdanig beperkt dat deze niet worden geactiveerd.	Gewijzigd t.o.v. vorige nota. Bij punt 6 is daar aangegeven dat interne uren niet worden toegerekend. Toerekenen van uren is echter door het BBV verplicht. In de GR BAR is het aantal uren dusdanig beperkt dat we deze niet activeren.
9.	Jaarlijks toetsen wij bij het opstellen van de jaarrekening de waarde van het vastgoed met een economische functie aan de hand van de indirecte opbrengstwaarde.	Nieuw t.o.v. vorige nota. Toetsing is een wettelijke verplichting.
10.	Wij passen standaard de lineaire afschrijvingsmethode toe. Bij uitzondering kan, middels een expliciet besluit van het algemeen bestuur, gekozen worden voor toepassing van de annuïtaire methode.	Conform vorige nota punt 7.
11.	De afschrijving start vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt of in gebruik wordt genomen.	Conform vorige nota punt 18.
12.	De afschrijvingsmethoden en -termijnen zijn vastgelegd in de bij deze nota bijgevoegde afschrijvingstabel met een indeling in (sub)categorieën. Indien er bij een voorgenomen investering sprake is van een nieuwe (sub)categorie en/of afwijkende afschrijvingstermijn wordt dit in het betreffende voorstel voor het algemeen bestuur expliciet benoemd en gemotiveerd.	Conform vorige nota punt 4.
13.	De restwaarde van het vaste actief wordt op nihil gesteld.	In vorige nota niet als uitgangspunt opgenomen
14.	Het omslagpercentage ten behoeve van het toerekenen van rente aan de taakvelden, wordt voor het nieuwe begrotingsjaar bepaald bij de vaststelling van de begroting.	Gewijzigd t.o.v. vorige nota punt 9. In de nieuwe versie is gekozen voor vaststelling bij de begroting i.p.v. bij de voorjaarsnota.
15.	Het algemeen bestuur autoriseert bij de vaststelling van de begroting de budgetten voor de investeringen van het begrotingsjaar.	Conform vorige nota punt 1.

16.	Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het dagelijks bestuur een voorstel voor het vaststellen van een investeringsbudget aan het algemeen bestuur voor.	Conform vorige nota punt 1.
17.	Investeringsbudgetten waarvan de uitvoering met een jaar is opgeschoven kunnen, na toestemming van het algemeen bestuur, eenmalig worden verschoven naar een volgend jaar	Conform vorige nota punt 5 en 11.
Vervallen uitgangspunten vorige nota		
	Nieuwe nota	Vorige nota
8	De rente wordt gebaseerd op de boekwaarde van de activa per 1 januari, ongeacht of het actief wel of niet gereed is en wordt ten laste van de exploitatie gebracht.	Dit is het BBV voorgeschreven werkwijze, geen uitgangspunt. Wordt verder toegelicht in de nieuwe nota.
10	Het afsluiten of het omzetten van een krediet in een ander krediet is niet toegestaan zonder besluit van de directieraad.	Geen uitgangspunt, toekennen, wijzigen en afsluiten van investeringsbudgetten is geen bevoegdheid van de directieraad, maar van het algemeen bestuur. Wordt in de nieuwe nota ook genoemd.
12	De kosten van onderzoek en/of voorbereidend werk (exclusief eigen ureninzet) worden bij de investering geraamd indien aan de voorwaarden is voldaan.	Vervallen. BBV schrijft voor dat uren altijd dienen te worden toegerekend.
13	Investerings met een maatschappelijk nut worden geactiveerd. De minimum waarde van een investering met een maatschappelijk nut bedraagt € 25.000.	Geen onderscheid meer tussen activeringsgrenzen economisch en maatschappelijk nut. In lijn met aanpassing BBV 2017 (zie punt 1 nieuwe nota).
14	Er vindt geen jaarlijkse controle op de juistheid van de waarde van alle activa plaats.	Deels onjuist, zie punt 10 nieuwe nota. Verdere toelichting over waardeverminderingen staan genoemd in de nieuwe nota.
15	Alle volledig afgeschreven activa worden, zolang zij nog niet zijn afgestoten, in de activa administratie aangehouden.	Standaard werkwijze, niet als uitgangspunt opgenomen.

D.2 Wijzigingen afschrijvingstabel

Activum	Termijn	Wijziging	Opmerking
Overige bouwtechnische installaties en bouwkundige voorzieningen (w.o. nieuwbouw)	10 - 20	Nieuw	
Aanleg bruggen, viaducten en tunnels (wegen)	60	Nieuw	Het gaat hier om functionele werken, geen kunstwerken
Mechanisme bruggen en viaducten	25	Nieuw	
Aanleg duikers (wegen)	20	Nieuw	Het gaat hier om functionele werken, geen kunstwerken
Metalen bolders	30	Nieuw	
Overige civieltechnische werken	20	Nieuw	
Wegen (aanleg, fiets- wandelpaden en overige wegen, reconstructies en rehabilitatie, aanleg parkeerplaatsen)	30	Was 20 jaar	
Aanleg waterwegen	20	Was 25 jaar	
Opzetstrooiers	10	Nieuw	
Gereedschappen, instrumenten, materialen e.d.	5 - 10	Nieuw	Gereedschappen was 10 jaar, keuze toegevoegd

Controlemiddelen/signaleringsborden	5	Nieuw	
Telapparatuur	5	Nieuw	
Elektronische voorzieningen containers (b.v. toegangscontrole)	10	Nieuw	
Kapitaalverstrekking en deelnemingen	looptijd lening	Nieuw	cf. BBV
Aandelenkapitaal	0	Nieuw	cf. BBV
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen, GR en verbonden partijen	looptijd lening	Nieuw	cf. BBV