



Activerings- en afschrijvingsbeleid 2006

Inleiding

In november 2005 heeft uw Raad de nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Eén en ander conform de nieuwe voorschriften uit het Besluit begroting en verantwoording (BBV) die gelden met ingang van 2004. Het betrof aanpassingen op onderdelen van de Nota balanssanering uit 2000. In deze nota was naast beleid aangaande reserves en voorzieningen ook activerings- en afschrijvingsbeleid opgenomen.

Op zichzelf leek in eerste instantie geen aanpassing nodig te zijn van het afschrijvingsbeleid. Echter bij nader inzien is het toch wenselijk om dit beleid op enkele punten te herzien. Dit is voornamelijk ingegeven door de praktijk en niet zozeer door de voorschriften. Wel zullen meteen definities worden aangepast om één op één aan te sluiten bij het BBV.

Voorgeschiedenis/ Probleemstelling

In 2004 is een aantal zaken veranderd in de activa in verband met het BBV. Het grootste effect had de afboeking van de immateriële activa, die slechts onder strikte voorwaarden mogen worden geactiveerd. Daarnaast is een nieuw financieel systeem geïmplementeerd per 1-1-2005, met een nieuwe activa-administratie. Bij beide processen is een aantal zaken onder de loep genomen. Gebleken is dat het veel praktischer is, om administratief-technische redenen, om pas te starten met afschrijven in het jaar volgend op het jaar van realisatie (aanschaf) van de investering. Het huidige beleid is dat in het jaar van aanschaf 50% van de kapitaallasten wordt begroot en geboekt, dus 50% van de rente op jaarbasis en 50% van de jaarlijkse afschrijving. Met onder meer het onpraktische gevolg dat aan het einde van de looptijd weer een half jaar afschrijving moet worden verantwoord. Daarnaast wordt meteen van de gelegenheid gebruik gemaakt om eventuele definities in lijn te brengen met het BBV.

Afschrijvingsbeleid in het algemeen

Het Besluit begroting en verantwoording geeft in de artikelen 59 tot en met 65 regels met betrekking tot waardering, activeren en afschrijven. Daarnaast zijn door uw Raad regels omtrent activeren en afschrijven gesteld in de "Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Nuenen" (oktober 2003).

In art. 59 BBV staat dat alle investeringen met een economisch nut dienen te worden geactiveerd. Investerings hebben economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen (opbrengsten). Gebouwen hebben bijvoorbeeld altijd economisch nut, hetzelfde geldt voor investeringen in bijvoorbeeld riolering aangezien die worden doorberekend aan de burgers.

Investerings in de openbare orde met een maatschappelijk nut (investerings die geen economisch nut hebben) mogen worden geactiveerd. Voorbeelden zijn wegen en openbaar groen. Deze investeringen mogen wel in mindering worden gebracht op reserves, ook mag er extra op worden afgeschreven. Dit in tegenstelling tot de investeringen met economisch nut.

Activa moeten worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs (art.63 BBV).

Afschrijvingen dienen onafhankelijk van het resultaat te geschieden (art. 64 BBV). Er moet worden afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige levensduur. Binnen de gemeente Nuenen hanteren we een standaard afschrijvingsduur per activaklasse. In de Nota balanssanering 2000 is de afschrijvingsduur per soort activa herzien. In bijlage I is een overzicht van deze vaste afschrijvingstermijnen 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.

Bij de Nota balanssanering 2000 is een hernieuwd afschrijvingsbeleid vastgesteld. De meeste onderdelen behoeven geen aanpassing. Onderstaande tabel geeft de hoofdlijnen van het activerings- en afschrijvingsbeleid weer:

Activeren < f 10.000	Investerings lager dan € 4.538 (NLG 10.000) worden niet geactiveerd maar rechtstreeks ten laste van de exploitatie (resultaat) gebracht.
----------------------	--

Hiertegenover staat de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, vastgesteld in de Raad in oktober 2003, waarin het volgende is bepaald (art. 10 lid 3): "De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven conform de termijnen zoals deze zijn vastgelegd in de door de Raad op 20 april 2000 vastgestelde Nota Balanssanering. Activa met een



	verkoopsprijs van minder dan € 2.500,- worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatste genoemde worden altijd geactiveerd." Voorgesteld wordt deze laatste bepaling als vigerend afschrijvingsbeleid te hanteren en de bepaling in de nota balanssanering 2000 te laten vervallen.
Afschrijvingsmethode	Alle investeringen worden afgeschreven volgens de lineaire methode. Dit blijft ongewijzigd.
Afschrijven op grond	Er wordt niet afgeschreven op grond. Dit blijft ongewijzigd.
Afschrijvingslasten	Investeringen worden in het jaar van investering voor een half jaar afgeschreven. Dit is technisch en administratief niet praktisch. Onder meer omdat aan het einde van de looptijd ook weer een halfjaar afschrijving resteert. En in het systeem moeten zaken handmatig worden verwerkt, dus kunnen minder worden geautomatiseerd, met als gevolg risico op fouten. Voorgesteld wordt om pas te starten met afschrijven op investeringen in het jaar volgend op het jaar van aanschaf of vervaardiging. Dit beleid gaat in in het boekjaar 2005.
Toerekening rente	In de nota balanssanering 2000 is voorgesteld rente toe te rekenen op investeringen gedurende de investeringsperiode en deze kosten te activeren. Dit beleid is nooit tot uitvoering gebracht, is niet praktisch noch noodzakelijk. Voorgesteld wordt dit beleid aan te passen en geen rente te activeren op investeringen gedurende de investeringsperiode.

Financiële gevolgen en risico's

Bovengenoemd beleid is in de praktijk al vanaf de begroting 2005 toegepast, zodat financiële gevolgen al verwerkt zijn in de begroting 2005, de boekingen 2005 en de begroting 2006-2009.

Bestuurlijke kaders

Deze nota is een gedeeltelijke aanpassing van de Nota balanssanering 2000 en is opgesteld binnen de kaders van de "Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Nuenen" (2003) en het "Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten" (2003, ingaand in 2004).

**BIJLAGE I OVERZICHT AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN**

Omschrijving activaklasse:		Aantal Jaren
Gebouwen:	permanent	40
	semi-permanent	15
Technische installaties		20
Meubilair en stoffering		15
Computerapparatuur		3
<u>Onderwijsleer- en hulpmiddelen *)</u>		40
Immateriële activa:	was 10 jaar, wordt (i.v.m. BBV):	
	- kosten van sluiten geldleningen	looptijd van de lening
	- kosten van onderzoek en ontwikkeling	5
Wegen, straten, paden en pleinen (excl. gronden)		30
Fietsenstallingen		10
Openbare verlichting		25
Verkeerslichten en dergelijke		15
Speelterrinen en parken:	- grasvelden	30
	- kunstgrasvelden	25
	- beplanting	30
	- beregening	15
	- drainage	30
	- afrastering	20
	- veldverlichting	25
	- asfalt-/kunststof-/gravelbanen	20
	- aanleg	60
	- pompen-besturing	10
	Materieel:	- vrachtauto's
- personenauto's/bestelbussen		5
- aanhangwagens		5
- grote (maai)machines		5
- machinaal handgereedschap		1
- zoutstrooiers, sneeuwplougen		10
- dranghekken		10
Woonwagens		15
Brandweer:	- kleding	5
	- persluchtapparatuur	5
	- verbindingmateriael	5
	- blusauto's	10
	- personeel/materieelwagens	10
	- hulpverleningsmateriael	10
Begraafplaatsen		40

*) Onderwijsleerpakketten worden op wettelijke gronden eenmalig verstrekt, schoolbesturen ontvangen middelen voor vervanging ervan. Om die reden schrijven we af in 40 jaar gelijk met de (school)gebouwen