

## Nota waardering, activering en afschrijving gemeente Zeist 2024

De raad van de gemeente Zeist;  
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 27 februari 2024;

### BESLUIT:

1. De voorliggende nota waardering, activering en afschrijving en bijlagen vast te stellen.
2. De tijdelijke overbruggingsregeling, zoals opgenomen in bijlage 2 van de financiële verordening 2023, in te trekken.

### 1 Inleiding

#### *Aanleiding*

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat per 1 januari 2004 in werking is getreden, zijn voorschriften vastgelegd ten aanzien van de inrichting van begroting en jaarrekening, uitvoeringsinformatie en informatie voor derden.

Deze voorschriften krijgen hun beslag in de financiële verordening van de gemeente Zeist.

Een onderdeel van de BBV voorschriften, en daarmee van de financiële verordening, is het waarderen, activeren en afschrijven van activa. In de financiële verordening zijn voorschriften met betrekking tot dit onderwerp vastgelegd in artikel 14.

In dit artikel staat dat het college eens per 4 jaar een (geactualiseerde) nota Waarderen en afschrijven aanbiedt aan de raad. Aangezien dit een nieuw artikel is ten opzichte van de vorige financiële verordening, is de voorliggende nota de eerste van een reeks.

#### *Inhoud*

In deze nota gaat het over (im)materiele en financiële vaste activa. Denk aan gebouwen, computers, auto's maar ook aan wegen, bruggen, verkeerslichten, verstrekte leningen. De kenmerken van deze activa zijn dat zij meerdere jaren tot nut zijn en een waarde vertegenwoordigen. Deze waarde komt tot uitdrukking op de gemeentelijke balans aan de activazijde, onder de vaste activa.

Omdat het over een waarde van tientallen miljoenen gaat, is het zaak deze activa op eenduidige wijze aan de balans toe te voegen (activeren), tegen de juiste waarde (waarderen).

#### *Bestuurlijk belang*

Met (im)materiele en financiële vaste activa is veel geld gemoeid. Naast het investeringsbedrag is er in de meeste gevallen ook sprake van afschrijvingen, gebruiks- en onderhoudskosten. Het beschikbaar stellen van de benodigde middelen hiervoor behoort tot het budgetrecht van de raad.

Vaste activa zijn nodig om de gestelde gemeentelijke doelen te verwezenlijken. Als bijvoorbeeld het doel is een wijk meer leefbaar te maken, dan kan de aanleg van een park of speelplaats hiertoe bijdragen.

Daarom is een eenduidige omgang met investeringen, activa, afschrijving en waardering van belang vanwege het grote effect dat zij hebben op de gemeentelijke middelen, de financiële positie, en het behalen van doelen.

#### *Doel*

Het doel van deze nota is tweeledig:

- Het bieden van duidelijke voorschriften.
- Het vastleggen van een eenduidige werkwijze ten aanzien van de behandeling van investeringen.

#### *Kaders*

Bij de totstandkoming van deze nota zijn de volgende (beleids-)stukken in aanmerking genomen:

- Financiële verordening (2023).
- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
- Richtlijnen van de commissie BBV.
- Notitie materiele vaste activa van de commissie BBV
- Notitie riolering van de commissie BBV.
- Notitie rente van de commissie BBV.

#### *Leeswijzer*

De nota start met een samenvatting van de richtlijnen opgenomen in deze nota (hoofdstuk 2). De richtlijnen zijn voorzien van een label dat aangeeft of er op het specifieke onderdeel sprake is van een keuzemogelijkheid (K) of dat de betreffende richtlijn verplicht (V) wordt voorgeschreven door het BBV.

Vervolgens wordt in hoofdstuk 3 een aantal gebruikte begrippen toegelicht.

Achtereenvolgens worden in hoofdstukken 4 t/m 6 behandeld:

- wat er onder activeren wordt verstaan, welke soorten activa onderscheiden worden, welke richtlijnen worden gehanteerd per soort activa en welke kosten geactiveerd mogen worden.
- welke richtlijnen worden gehanteerd bij de waardering per soort activa.
- hoe de gemeente omgaat met afschrijvingen (methode, aanvang, restwaarde, gebruiksduur, rente).
- elk van deze hoofdstukken wordt afgesloten met een samenvatting in tabelvorm waarin de richtlijnen overzichtelijk worden gepresenteerd
- de nota sluit af met een hoofdstuk overige bepalingen, waarin een aantal specifieke onderwerpen worden toegelicht.
- Alle richtlijnen zoals vermeld in hoofdstuk 2, zijn terug te vinden in de hoofdstukken 4 t/m 7 van deze nota in de blauw gekleurde kaders.

## 2 Samenvatting richtlijnen

In deze nota zijn de onderstaande richtlijnen met betrekking tot activeren, waarderen en afschrijven geformuleerd:

### Activeren

- K • In Zeist wordt als minimumwaarde € 25.000 gehanteerd en de kapitaalgoederen dienen een minimale gebruiksduur van 5 jaren te hebben.
- K • De gemeente Zeist activeert de kosten verbonden aan het sluiten van leningen en het saldo van (dis)agio niet.
- K • De gemeente Zeist activeert de kosten van onderzoek en ontwikkeling niet.
- V • Het activeren van software is verplicht.
- K • De gemeente Zeist activeert de gebruiksrechten voor software niet.
- V • Met uitzondering van bijdragen aan activa in eigendom van derden, is activeren van de financiële vaste activa verplicht.
- K • De gemeente Zeist activeert activa in eigendom van derden niet.
- V • In Zeist worden activa uiterlijk aan het einde van het boekjaar opgenomen op de staat van activa.
- V • De regel luidt dat alle vaste activa voor het bedrag van de investering worden geactiveerd (BBV artikel 62.1).
- K • De algemene regel luidt: de gemeente Zeist rekent sloopkosten en saneringskosten niet tot de vervaardigingsprijs van een nieuw te realiseren actief. Sloop- en saneringskosten worden dus niet geactiveerd.  
Als de sloop-/saneringskosten worden gemaakt om een grondexploitatie mogelijk te maken, dan kan van bovenstaande regel afgeweken worden, via een raadsvoorstel.
- K • De gemeente Zeist rekent de rente over het tijdvak van vervaardiging niet tot het investeringsbedrag.
- K • De gemeente Zeist rekent de kosten van voorbereiding onder voorwaarden tot het investeringsbedrag:
  - o De kosten moeten direct zijn toe te rekenen aan een investering die geactiveerd mag worden conform deze richtlijnen.
  - o De kosten van voorbereiding dienen in tijd aan te sluiten op de uitvoering van de investering (de tijdsspanne tussen voorbereiding en uitvoering is gering).
  - o De uitvoering van de investering moet zeker zijn.
  - o Het benodigde voorbereidingskrediet is met een raadsbesluit vastgesteld.
- K • De raad kan op voorstel van het college besluiten een dekkingsreserve in te stellen voor de gehele of gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten van het onderliggende kapitaalgoed. Aan deze reserve wordt geen rente toegevoegd.

### Waarderen

- V • Alle vaste activa worden tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs gewaardeerd (het bedrag van de investering) (BBV artikel 63.1).
- V • De kosten verbonden aan immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (het bedrag van de investering, zie paragraaf 3.1.4).
- V • Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (het bedrag van de investering, zie paragraaf 3.1.4).
- V • Kapitaalgoederen in ontwikkeling worden tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (het bedrag van de investering, zie paragraaf 3.1.4) opgenomen op de balans.
- V • Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde met uitzondering van bijdragen aan activa in eigendom van derden.

- V • Een boekwinst moet als incidentele bate verwerkt worden in de exploitatie en mag niet in mindering worden gebracht op het investeringsbedrag van een vervangend kapitaalgoed (stellige uitspraak commissie BBV).
- V • Een boekverlies moet als incidentele last verwerkt worden in de exploitatie en mag niet in mindering worden gebracht op het investeringsbedrag van een vervangend kapitaalgoed (stellige uitspraak commissie BBV).
- V • Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen (BBV artikel 65.1).
- V • Voor vastgoed met een maatschappelijke functie waarop de bestuurlijke intentie rust van verkoop, of waarvan de functie wordt gewijzigd naar bedrijfseconomisch, is afwaardering verplicht indien de marktwaarde lager blijkt dan de boekwaarde.
- V • Voor vastgoed met een economische functie is afwaardering verplicht als de marktwaarde lager is dan de boekwaarde en wordt de toets met behulp van de directe opbrengstwaarde voorgeschreven (stellige uitspraak commissie BBV).

#### Afschrijven

- K • In de gemeente Zeist wordt de lineaire afschrijvingsmethode gebruikt.
- K • In de gemeente Zeist wordt geen rekening gehouden met een restwaarde van kapitaalgoederen.
- K • In de gemeente Zeist wordt aangevangen met afschrijven in het jaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt en door de gemeente in gebruik kan worden genomen.
- K • De renteberekening over investeringen start op het moment dat alle uitgaven voor de investering zijn gedaan en de investering dus geheel is aangeschaft of geheel gereed is.
- K • In de gemeente Zeist wordt de economische levensduur als basis voor de gebruiksduur en daarmee de afschrijvingstermijn gehanteerd.
- K • De componentenmethode wordt niet toegepast, tenzij uit de afschrijvingstabel blijkt dat hier wel voor is gekozen bij een specifieke categorie investeringen.

#### Overig

- V • Kosten van klein en groot onderhoud aan kapitaalgoederen, worden niet geactiveerd.
- V • Kosten van levensduur verlengend onderhoud aan kapitaalgoederen met een economisch nut, worden geactiveerd.
- V • 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.
- V • Kapitaalgoederen die in het bezit van de gemeente komen door middel van een financial lease constructie, worden geactiveerd.

### 3 Begrippen

In dit hoofdstuk wordt een aantal begrippen toegelicht.

#### **Kapitaalgoed**

Vermogen dat een specifieke aanwending heeft gekregen. Economisch gezien hebben kapitaalgoederen de mogelijkheid om in de toekomst middelen te genereren. De gemeente heeft echter veel kapitaalgoederen die deze mogelijkheid niet hebben. Vandaar dat in deze nota als kapitaalgoederen worden aangemerkt alle goederen waarvoor vermogen is ingezet.

#### **Investeren (nieuw object)**

Het vastleggen van vermogen in kapitaalgoederen die meerdere jaren nuttig zullen zijn.

#### **Investeren (bestaand object)**

Van investeren in een bestaand object is sprake indien:

- Dit leidt tot een significante verbetering van het object.
- Dit leidt tot een verlenging van de levensduur van een object.
- Dit het gevolg is van een wettelijke verplichting.

#### **Directe kosten (in relatie tot de vervaardigingsprijs)**

De kostensoorten die rechtstreeks worden toegerekend aan het taakveld, worden ook rechtstreeks toegerekend aan de vervaardigingsprijs van een actief, voor zover deze kosten worden gemaakt ten behoeve van de investering.

#### **Indirecte kosten (in relatie tot de vervaardigingsprijs)**

Kosten die samenvallen met overheadkosten.

#### **Activa**

Het geheel van kapitaalgoederen van een organisatie.  
De activa zijn onder te verdelen in vaste activa en vlottende activa.

#### **Vaste activa**

De kapitaalgoederen van een persoon, bedrijf of organisatie waarvan het daarvoor benodigde vermogen langer dan één jaar is vastgelegd.

Vaste activa zijn onder te verdelen in

- immateriële vaste activa
- materiele vaste activa
- financiële vaste activa

#### **Vlottende activa**

Die kapitaalgoederen van een persoon, bedrijf of organisatie waarin het vermogen korter dan een jaar is vastgelegd.

Vlottende activa vormen geen onderdeel van deze nota.

#### **Immateriële vaste activa**

Kapitaalgoederen die niet tastbaar zijn. Bezittingen die een rol spelen in het financiële proces, maar nooit in het fysieke bedrijfsproces.

#### **Materiele vaste activa**

Kapitaalgoederen die tastbaar zijn, waarvan het daarvoor benodigde vermogen langer dan één jaar is vastgelegd.

#### **Financiële vaste activa**

In geld uitgedrukte vorderingen op derden, waaronder deelnemingen en vorderingen in groepsmaatschappijen, vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen, overig effecten en vorderingen met een duurzaam karakter (langer dan 1 jaar).

#### **Activeren**

Het tegen een bepaalde waarde op de balans opnemen van kapitaalgoederen.

#### **Waarderen**

Het vaststellen tegen welke waarde een kapitaalgoed op balans wordt opgenomen.

#### **Afschrijven**

Het begrip afschrijven wordt in samenhang gebruikt met het begrip investeren. Investeren is het vastleggen van vermogen in kapitaalgoederen die een meerjarig nut hebben. Afschrijven is het verdelen van vastgelegd vermogen in een kapitaalgoed met een meerjarig nut, gedurende de periode dat dit kapitaalgoed zijn nut bewijst.

Afschrijven wordt ook wel aangeduid als de jaarlijkse waardevermindering van een investering. De meerjarige periode waarin deze waardevermindering tot uitdrukking komt (de periode waarin het kapitaalgoed zijn nut bewijst) wordt aangeduid als de afschrijvingstermijn.

#### **Restwaarde**

De geschatte waarde van een kapitaalgoed aan het einde van de afschrijvingstermijn.

#### **Kapitaallasten**

In deze nota wordt onder kapitaallasten verstaan, de afschrijving van een kapitaalgoed vermeerderd met de rentevergoeding voor het vastgelegde vermogen.

#### **Vervreemden van een kapitaalgoed**

Onder het vervreemden van een kapitaalgoed wordt begrepen het verkopen, slopen of buiten gebruik stellen van het kapitaalgoed.

#### **Nominale waarde**

Het oorspronkelijke bedrag van de verstrekte of aangetrokken lening of het bedrag van de uitgezette middelen.

#### **(Dis)Agio**

Het verschil tussen het bedrag waarvoor een lening is aangegaan en het bedrag dat aan de leningnemer wordt uitbetaald. Het uitbetaalde bedrag kan hoger (agio) of lager (disagio) zijn dan het nominale bedrag als gevolg van koersverschillen.

## 4 Activeren

Activeren: het tegen een bepaalde waarde op de balans opnemen van kapitaalgoederen. Onderstaand worden de voorwaarden weergegeven die in de gemeente Zeist worden gehanteerd bij het activeren van kapitaalgoederen.

### 4.1 Richtlijnen voor activeren

#### 4.1.1 Minimumwaarde en minimale gebruiksduur

Zoals bij de begrippen al is aangeduid: investeren is het vastleggen van vermogen in kapitaalgoederen waarvan het nut zich in meerdere jaren zal doen gelden.

Hierbij moet gedacht worden aan b.v.: de aankoop of (ver-)bouw van gebouwen, de aanleg of reconstructie van wegen/riolering, aankoop van computers en software, aankoop van meubilair.

Bovenvermelde investeringen verschillen nogal in prijs en gebruiksduur. De aanschaf van een computer vergt beduidend minder vermogen dan de aanleg van een weg. De gebruiksduur van een computer (zowel technisch als economisch) is veel lager dan die van een weg.

Het ligt voor de hand een minimumwaarde en een minimale gebruiksduur vast te stellen waaraan de investering moet voldoen voordat deze op de balans (activeren) wordt opgenomen.

Als redenen kunnen worden aangevoerd:

1. De administratieve lasten die het activeren van kapitaalgoederen met zich meebrengt.
2. Een uitgebreide staat van activa met heel veel relatief kleine investeringen leidt niet tot een verbeterde overzichtelijkheid.
3. Het BBV geeft ten aanzien van deze materie een aanbeveling om ten minste één van de criteria (minimumwaarde of minimale gebruiksduur) te hanteren.

In Zeist wordt als minimumwaarde € 25.000 gehanteerd en de kapitaalgoederen dienen een minimale gebruiksduur van 3 jaren te hebben.

Door een minimumwaarde van € 25.000 te hanteren wordt het aantal kleine investeringen beperkt en worden de administratieve lasten teruggedrongen.

De minimale gebruiksduur is gesteld op 3 jaren. Het kenmerk van een investering is dat het een meerjarig nut heeft.

Uitzonderingen hierop zijn investeringen in grond en financiële vaste activa, die altijd worden geactiveerd. Kapitaalgoederen die, afzonderlijk gezien, niet aan de minimumwaarde voldoen, maar die in bulk worden aangeschaft en dan wel aan de minimumwaarde voldoen, worden als bulk geactiveerd. Aan de voorwaarde van de minimale gebruiksduur moet altijd worden voldaan.

#### 4.1.2 Soorten activa

Het BBV onderscheidt verschillende soorten vaste activa (BBV artikel 33), te weten:

- immateriële vaste activa
- materiële vaste activa
- financiële vaste activa

Onderstaand wordt per soort vastgesteld wanneer moet worden overgegaan tot activering.

##### **Immateriële vaste activa**

Binnen de immateriële vaste activa (BBV artikel 34) worden 3 soorten onderscheiden:

- Kosten verbonden aan het sluiten van leningen en het saldo van (dis)agio.
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling.
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

De kosten verbonden aan het sluiten van leningen en het saldo van (dis)agio mogen geactiveerd worden. (Dis)Agio is het verschil tussen het bedrag waarvoor een lening is aangegaan en het bedrag dat aan de geldnemer wordt uitgekeerd. De afschrijvingstermijn bij activeren is maximaal gelijk aan de looptijd van de onderliggende lening.

De commissie BBV doet de aanbeveling de kosten verbonden aan het sluiten van leningen en het saldo van (dis)agio niet te activeren. Het gaat in de meeste gevallen om relatief geringe bedragen.

De gemeente Zeist activeert de kosten verbonden aan het sluiten van leningen en het saldo van (dis)agio niet.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling mogen, onder voorwaarden worden geactiveerd (BBV artikel 60).

Deze voorwaarden zijn:

- Het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen.
- Het besluit dat het actief technisch gerealiseerd zal worden staat vast.
- Het actief zal in de toekomst economisch of maatschappelijk nut genereren.
- De kosten die aan het actief kunnen worden toegerekend kunnen betrouwbaar worden vastgesteld.

De commissie BBV geeft de aanbeveling de kosten van onderzoek en ontwikkeling niet te activeren.

De gemeente Zeist activeert de kosten van onderzoek en ontwikkeling niet.

Indien sprake is van onderzoek en ontwikkeling dan zal dat vaak in een algemene context zijn. Onderzocht wordt of een bepaalde investering nuttig, noodzakelijk of wenselijk is. Het voornemen om de investering inderdaad te gaan uitvoeren is nog niet gemaakt.

Onderzoek en ontwikkeling verschilt daarmee van voorbereiding (zie 4.1.4).

Zodra het college heeft besloten om de investering uit te voeren, is er sprake van voorbereidingskosten. Of de voorbereidingskosten vervolgens tot het investeringsbedrag kunnen worden gerekend (en dus afgeschreven worden), is afhankelijk van of de voorbereidingskosten voldoen aan de voorwaarden vastgelegd in paragraaf 4.1.4

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd (BBV artikel 61), indien:

- er sprake is van een investering door een derde (BBV artikel 61a)
- de investering bijdraagt aan de publieke taak (BBV artikel 61b)
- de derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen en (BBV artikel 61c)
- de bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft, of de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering (BBV artikel 61d).

De gemeente Zeist activeert activa in eigendom van derden niet.

De redenen voor niet activeren zijn:

- De gemeente haalt uit activa in eigendom van derden geen baten.
- De gemeente kan niet beschikken over de investering.
- Het activeren van activa in eigendom van derden draagt niet bij tot een correct inzicht in de vermogenspositie van de gemeente.

#### **Materiële vaste activa**

Het BBV onderscheidt enerzijds investeringen met een economisch nut en anderzijds investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (artikel 35).

Het BBV stelt tevens dat alle investeringen (dus zowel met economisch als maatschappelijk nut) geactiveerd moeten worden (BBV artikel 59.1).

Een investering met een economisch nut:

- is verhandelbaar
- kan bijdragen aan het genereren van middelen
- moet geactiveerd worden (BBV artikel 59.1), met uitzondering van kunstvoorwerpen met cultuurhistorische waarde tenzij de kunstvoorwerpen zijn aangeschaft met de intentie deze weer te verkopen (BBV artikel 59.2).

Een investering in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut:

- vervult een publieke taak
- genereert geen middelen
- moet geactiveerd worden (BBV artikel 59.1).

De termen maatschappelijk nut en maatschappelijke functie zijn niet synoniem. Het overgrote deel van het gemeentelijk bezit heeft een maatschappelijke functie. Gebouwen bijvoorbeeld hebben veelal een maatschappelijke functie (gemeentehuis, gemeentewerf, scholen e.d.), maar wel een economisch nut.

Bovenvermelde soorten investeringen kunnen worden onderverdeeld in:

- nieuwe- of uitbreidingsinvesteringen
- vervangingsinvesteringen

- levensduur verlengende investeringen (geen onderhoud).

Een uitzonderlijk geval vormt software of de gebruiksrechten van software (licenties). Software zou normaal gesproken onder de immateriële vaste activa gecategoriseerd worden. Het BBV kent echter een limitatieve lijst van immateriële vaste activa, waarop software niet voorkomt. Software wordt daarom gecategoriseerd onder de materiële vaste activa als investering met een economisch nut.

Het activeren van software is verplicht.

Indien de gemeente niet de software verwerft maar de gebruiksrechten (licenties), dan kunnen die geactiveerd worden. De voorwaarden voor activeren zijn:

- de gebruiksrechten worden voor een aantal jaren ineens in rekening gebracht
- de gebruiksrechten zijn voor onbepaalde duur.

De gemeente Zeist activeert de gebruiksrechten voor software niet.

Indien gebruiksrechten voor meerdere jaren zijn verworven, dan kunnen de kosten als vooruitbetaalde kosten worden verwerkt. Hiermee wordt hetzelfde effect bereikt, namelijk spreiding van de kosten. Daarnaast is vaak niet te bepalen of het gebruiksrecht van de software voor onbepaalde tijd is.

Indien sprake is van een Saas (Software as a service) oplossing, dan wordt een softwaretoepassing via internet aangeleverd, als een service. Het beheer en de hosting van de software liggen geheel bij de leverancier. De gemeente betaalt voor het gebruik van de software en de beheerkosten van de software. Gebruikersrechten, zoals bovenstaand al uiteengezet, en beheerkosten, die tot de normale exploitatiekosten gerekend kunnen worden, worden niet geactiveerd.

#### **Financiële vaste activa**

Het BBV onderscheidt binnen de financiële vaste activa (BBV artikel 36):

- kapitaalverstrekkingen aan
  - o deelnemingen
  - o gemeenschappelijke regelingen
  - o overige verbonden partijen
- leningen aan
  - o woningbouwcorporaties
  - o openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden
  - o deelnemingen
  - o overige verbonden partijen
- overige langlopende leningen
- uitzettingen met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

Het activeren van de financiële vaste activa is verplicht.

#### **4.1.3 Moment van activeren**

Het BBV stelt dat investeringen die aan de voorwaarden van activeren voldoen uiterlijk op het moment van ingebruikname op de staat van activa worden opgenomen.

In Zeist worden activa uiterlijk aan het einde van het boekjaar opgenomen op de staat van activa.

#### **4.1.4 Wat activeren**

Welke kosten mogen geactiveerd worden?

De regel luidt dat alle vaste activa voor het bedrag van de investering worden geactiveerd (BBV artikel 62.1).

Onderstaand wordt per categorie vaste activa ingegaan op wat onder "het bedrag van de investering" wordt verstaan.

### **Immateriële vaste activa**

Tot het bedrag van de investering wordt gerekend:

- de afsluitkosten van geldleningen en het saldo van (dis)agio
- de aanschafkosten (inkoop + bijkomende kosten)

### **Materiële vaste activa**

Tot het bedrag van de investering wordt gerekend:

- De aanschafkosten (inkoop + bijkomende kosten) of de vervaardigingskosten (directe kosten: grond- en hulpkosten + bijkomende kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend).

Sloopkosten en saneringskosten leiden niet tot een nieuw actief, wat inhoudt dat deze kosten als last in de exploitatie moeten worden genomen. Indien op dezelfde locatie een nieuw actief wordt gerealiseerd, dan kunnen de sloopkosten en/of saneringskosten tot de vervaardigingsprijs van het nieuwe actief worden gerekend.

Als de sloopkosten en/of saneringskosten worden gemaakt om een grondexploitatie mogelijk te maken, dan kunnen de sloop-/saneringskosten tot de vervaardigingsprijs van de grondexploitatie worden gerekend.

De algemene regel luidt: de gemeente Zeist rekent sloopkosten en saneringskosten niet tot de vervaardigingsprijs van een nieuw te realiseren actief. Sloop- en saneringskosten worden dus niet geactiveerd.  
Als de sloop-/saneringskosten worden gemaakt om een grondexploitatie mogelijk te maken, dan kan van bovenstaande regel afgeweken worden. De afwijking dient dan aan de raad voorgelegd te worden met een raadsvoorstel.

- De implementatie- of installatiekosten.
- Rente (indien een kapitaalgoed wordt vervaardigd mag rente worden gerekend over het tijdvak van vervaardiging).

De gemeente Zeist rekent de rente over het tijdvak van vervaardiging niet tot het investeringsbedrag.

Het toerekenen van rente aan het investeringsbedrag is niet gebruikelijk, omdat dit de overzichtelijkheid van voor- en nacalculatie beïnvloed.

- Kosten van toezicht en uitvoering.
- Kosten van voorbereiding.  
Het betreft hier b.v. (interne) uren van architect of ingenieur voor het opstellen van een bestek of kostenraming.  
Voor deze kosten wordt vaak een apart krediet beschikbaar gesteld, het voorbereidingskrediet.

Vaak zijn voorbereidingskosten direct te relateren aan een (te realiseren) actief. De voorbereidingskosten tot de investeringsprijs rekenen is in die gevallen gerechtvaardigd. Er kunnen zich ook situaties voordoen waarbij activering van de voorbereidingskosten niet gerechtvaardigd is b.v. als het actief niet wordt gerealiseerd of de aanvang van het realiseren van het actief is meer dan 1 jaar na afronding van de voorbereiding.

De gemeente Zeist rekent de kosten van voorbereiding onder voorwaarden tot het investeringsbedrag:

- De kosten moeten direct zijn toe te rekenen aan een investering die geactiveerd mag worden conform deze richtlijnen.
- De kosten van voorbereiding dienen in tijd aan te sluiten op de uitvoering van de investering (de tijdsspanne tussen voorbereiding en uitvoering is gering).
- De uitvoering van de investering moet zeker zijn.
- Het benodigde voorbereidingskrediet is met een raadsbesluit vastgesteld.

Als niet aan deze voorwaarden wordt voldaan, dan worden de voorbereidingskosten t.l.v. de exploitatie gebracht.

Tot het bedrag van de investering wordt niet gerekend:



- De indirecte kosten (overhead).
- De opleidingskosten die noodzakelijk zijn om met het actief te kunnen werken.
- De BTW, indien deze compensabel of verrekenbaar is.

Ten aanzien van materiële vaste activa gelden de onderstaande afwijkingen op de regel:

- Bijdragen van derden die een directe relatie hebben met de investering worden in mindering gebracht worden op het investeringsbedrag (BBV artikel 62.2).

Kapitaalbijdragen van derden voor investeringen (b.v. SPUK, subsidie) worden voor 100% in mindering gebracht op het investeringsbedrag. Indien na activering van het actief blijkt dat de uitkering lager uitvalt, dan wordt dit gecorrigeerd op de boekwaarde van het actief.

- Voorzieningen die zijn gevormd voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen met economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven (bv riolering), worden in mindering gebracht op het investeringsbedrag (BBV artikel 62.3). Zie ook 7.3.

Een reserve die gevormd is als bijdrage aan een investering mag dus niet in mindering worden gebracht op het te activeren investeringsbedrag. De gevormde reserve kan wel ingezet worden als dekkingsreserve. De hoogte van deze dekkingsreserve is dan maximaal gelijk aan het investeringsbedrag van het actief. Vervolgens valt de dekkingsreserve dan gedurende de afschrijvingstermijn van het bijbehorende actief in gelijke termijnen vrij ter dekking van de kapitaallasten van het actief.

Onttrekking van rente uit de bestemmingsreserve kapitaallasten is alleen mogelijk indien er bespaarde rente over het saldo van deze reserve wordt toegevoegd. Indien geen rente wordt toegevoegd, kunnen alleen de afschrijvingslasten aan de reserve worden onttrokken.

Voorgesteld wordt om geen rente toe te rekenen aan dekkingsreserves voor kapitaallasten. Hierdoor blijft de link tussen investeringsbedrag en hoogte van de dekkingsreserve intact.

De raad kan op voorstel van het college besluiten een dekkingsreserve in te stellen voor de gehele of gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten van het onderliggende kapitaalgoed. Aan deze reserve wordt geen rente toegerekend.

Bovenstaande regel geldt voor nieuw te vormen dekkingsreserves voor kapitaallasten na ingang van deze nota.

#### **Financiële vaste activa**

Tot het bedrag van de investering wordt gerekend:

- het aanschafbedrag van de kapitaalverstrekking, lening of uitzetting
- de bijkomende kosten (afsluitkosten, provisie e.d.).

#### **4.2 Samenvatting**

Onderstaand samengevat de richtlijnen voor het bepalen wanneer over te gaan tot activeren van een kapitaalgoed.

	Immateriële VA	Materiële VA		Financiële VA
		Economisch nut	Maatschap. Nut	
Minimum waarde	n.v.t.	€ 25.000	€ 25.000	n.v.t.
Minimale gebruiksduur/looptijd	n.v.t.	5	5	2
Activeren (hoofdregeel)	nee	ja uitzondering: kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde	1. ja	ja uitzondering: bijdragen aan activa in eigendom van derden
Moment van activeren	n.v.t.	moment van ingebruikname/ultimo boekjaar	moment van ingebruikname/ultimo boekjaar	moment van ingebruikname/ultimo boekjaar
Wat activeren	n.v.t.	bedrag van de investering -/- bijdrage van derden	bedrag van de investering -/- bijdrage van derden	bedrag van de investering

## **5 Waarden**

Waarden: het vaststellen tegen welke waarde een kapitaalgoed op balans wordt opgenomen.

De waarderingsgrondslag bepaalt dus tevens de afschrijvingsbasis, het bedrag dat wordt afgeschreven. Onderstaand worden de voorwaarden weergegeven die in de gemeente Zeist worden gehanteerd bij het waarderen van kapitaalgoederen.

### 5.1 Methoden van waardering

Het BBV kent een algemene regel t.a.v. de waardering van vaste activa (BBV artikel 63):

Alle vaste activa worden tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs gewaardeerd (het bedrag van de investering) (BBV artikel 63.1).

Het BBV onderscheidt verschillende soorten vaste activa (BBV artikel 33), te weten:

- immateriële vaste activa
- materiële vaste activa
- financiële vaste activa

Achtereenvolgens zullen de verschillende soorten activa en de bijbehorende waarderingsmethode worden beschreven.

#### **Immateriële vaste activa**

De kosten verbonden aan immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (het bedrag van de investering, zie paragraaf 3.1.4).

- immateriële vaste activa waarvan is voorgenomen dat zij worden vervreemd, worden tegen de laagste van de boekwaarde en de marktwaarde gewaardeerd (voorzichtigheidsprincipe).

#### **Materiële vaste activa**

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (het bedrag van de investering, zie paragraaf 3.1.4).

Kapitaalgoederen in ontwikkeling worden tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (het bedrag van de investering, zie paragraaf 3.1.4) opgenomen op de balans.

Het BBV onderkent nog een aantal specifieke gevallen:

- Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Het bepalen van de vervaardigingsprijs van gronden uitgegeven in erfpacht zou betekenen dat de kostprijs bepaald moet worden. Het bepalen van de kostprijs per kavel is een bewerkelijke activiteit. Vandaar dat voor erfpacht een uitzondering is gemaakt door te stellen dat gronden in erfpacht worden gewaardeerd tegen uitgifteprijs bij eerste uitgifte.
- Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde (BBV artikel 63.4). Dit, omdat de economische eigendom in dat geval niet meer bij de erfverpachter berust. Daarom is het van belang de waardering aan te passen.
- Van activa waarvan de bestemming verandert, wordt de actuele waarde van de nieuwe bestemming in de toelichting op de balans opgenomen (BBV artikel 63.5).
- In afwijking van de algemene regel is waardering tegen actuele waarde toegestaan voor de activa van de Nazorgfondsen bedoeld in artikel 15.47 van de Wet milieubeheer (BBV artikel 63.6).
- Specifiek betreft het dan:
  - o kosten van nazorg van gesloten stortplaatsen
  - o gemeentelijke apparaatskosten in verband met het nazorgfonds
  - o kosten aansprakelijkheidsverzekering
- Materiële vaste activa waarvan is voorgenomen dat zij worden vervreemd, worden tegen de laagste van de boekwaarde en de marktwaarde gewaardeerd (voorzichtigheidsprincipe).

#### **Financiële vaste activa**

Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde met uitzondering van bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Ten aanzien van de waardering dient rekening te worden gehouden met de volgende BBV bepalingen:

- Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de nominale waarde van leningen en vorderingen verrekend (BBV artikel 63.8).

- Deelnemingen worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (BBV artikel 65.2).
- Financiële vaste activa waarvan is voorgenomen dat zij worden vervreemd, worden tegen de laagste van de boekwaarde en de marktwaarde gewaardeerd (voorzichtigheidsprincipe).

## 5.2 Afwaarderen

Bij de waardering van de vaste activa met economisch nut wordt rekening gehouden met waardevermindering, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is;

Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling indien de restwaarde lager is dan de op dat moment aanwezige boekwaarde.

### **Boekwinst**

Als een kapitaalgoed wordt vervreemd en de opbrengst is hoger dan de resterende boekwaarde dan is sprake van een boekwinst.

Een boekwinst moet als incidentele bate verwerkt worden in de exploitatie en mag niet in mindering worden gebracht op het investeringsbedrag van een vervangend kapitaalgoed (stellige uitspraak commissie BBV).

### **Boekverlies**

Als een kapitaalgoed wordt vervreemd en de opbrengst is lager dan de resterende boekwaarde dan is sprake van een boekverlies.

Een boekverlies moet als incidentele last verwerkt worden in de exploitatie en mag niet in meerdering worden gebracht op het investeringsbedrag van een vervangend kapitaalgoed (stellige uitspraak commissie BBV).

Praktisch gezien betekent dit dat de boekwaarde als incidentele last in de exploitatie wordt opgenomen. De opbrengst van het kapitaalgoed wordt als incidentele bate opgenomen. Beide bedragen dienen afzonderlijk verwerkt te worden, saldering is niet toegestaan. Per saldo resteert de boekwinst/het boekverlies.

### **Waardevermindering van vastgoed**

Duurzame waardeverminderingen kunnen het gevolg zijn van veranderde inzichten ten aanzien van de gebruiksduur of de functie van het kapitaalgoed, aantasting van het vermogen van deelnemingen, vervreemding of vervuiling van grond.

Vastgoed wordt onderscheiden in vastgoed met een maatschappelijk functie en vastgoed met een bedrijfseconomische functie.

Kenmerk van vastgoed met een maatschappelijke functie (gemeentehuis, scholen, gymzalen e.d.), is dat bij negatieve exploitatiesaldi er feitelijk sprake is van het duurzaam verstrekken van subsidie. Indien de bestuurlijke intentie bestaat om vastgoed met een maatschappelijke functie duurzaam te exploiteren en dit als zodanig in de begroting tot uitdrukking komt dan speelt duurzame waardevermindering geen rol. Indien de bestuurlijke intentie bestaat om vastgoed met een maatschappelijke functie te verkopen, of de bestemming ervan te wijzigen naar vastgoed met een bedrijfseconomische functie dan moet, indien er sprake is van een naar verwachting duurzaam lagere marktwaarde ten opzichte van de boekwaarde, een duurzame waardevermindering worden verantwoord.

Vastgoed met een bedrijfseconomische functie kenmerkt zich door de bestuurlijke intentie om bewust winst en/of waardeverminderingen 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. Bij de berekening van een indirecte opbrengstwaarde dient uitgegaan te worden van de beste inschatting van de toekomstige opbrengsten o.b.v. de bestaande gebruiksintentie, besluitvorming etc.

Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen (BBV artikel 65.1).

Voor vastgoed met een maatschappelijke functie waarop de bestuurlijke intentie rust van verkoop, of waarvan de functie wordt gewijzigd naar bedrijfseconomisch, is afwaardering verplicht indien de marktwaarde lager blijkt dan de boekwaarde.

Voor vastgoed met een economische functie is afwaardering verplicht als de marktwaarde lager is dan de boekwaarde en wordt de toets met behulp van de directe opbrengstwaarde voorgeschreven (stellige uitspraak commissie BBV).

Conform het BBV moet deze waardevermindering direct worden verwerkt. Dit kan door een voorziening waardevermindering te vormen of door directe afboeking van het actief. Wanneer wordt gekozen voor directe afboeking, wat leidt tot boekverlies, dan is waardeherstel niet meer mogelijk. Indien een voorziening wordt gevormd is waardeherstel nog wel mogelijk.

### 5.3 Samenvatting

	Immateriële VA	Materiële VA		Financiële VA
		Economisch nut	Maatschap. Nut	
Waardering basis	Historische prijs	Historische prijs	Historische prijs	Nominale waarde
Uitzonderingen:				
• Gronden uitgegeven in erfpacht		Uitgifteprijs van 1 <sup>e</sup> uitgifte		
• Gronden uitgegeven in eeuwigdurende erfpacht		Registratiewaarde		
• Nazorgfondsen		Actuele waarde (toegestaan)		
• Vervreemding (verkoop, sloop)	Boekwaarde of lagere marktwaarde	Boekwaarde of lagere marktwaarde	Boekwaarde of lagere marktwaarde	Boekwaarde of lagere marktwaarde
• Deelnemingen				Boekwaarde of lagere marktwaarde

## 6 Afschrijven

Afschrijven: het verdelen van vastgelegd vermogen in een kapitaalgoed met een meerjarig nut, gedurende de periode dat dit kapitaalgoed zijn nut bewijst.

Afschrijven past binnen het door het BBV voorgestelde stelsel van baten en lasten. In dit stelsel worden de baten en de lasten van kapitaalgoederen, toegerekend aan de jaren dat de kapitaalgoederen in gebruik zijn, ook al leiden die baten en lasten niet tot inkomsten of uitgaven.

Het BBV schrijft voor dat afschrijvingen onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar geschieden (BBV artikel 64.1).

### 6.1 Afschrijvingsmethode

Afschrijven kan op diverse manieren. Het BBV schrijft geen methode dwingend voor. Wat het BBV wel voorschrijft is dat een eenmaal gekozen methode niet zomaar gewijzigd kan worden gedurende de gebruiksperiode van een kapitaalgoed (BBV artikel 64.2), en dat gelijksoortige activa op dezelfde wijze worden gewaardeerd en afgeschreven.

Om af te wijken van een eenmaal gekozen afschrijvingsmethode zijn gegronde redenen nodig en zowel de redenen als de financiële gevolgen dienen in de balanstoeelichting te worden opgenomen.

De praktijk laat zien dat de lineaire en de annuïteitenmethode het meest gebruikt worden. Onderstaand worden beide methoden kort toegelicht.

De lineaire methode houdt in dat ieder jaar een gelijk bedrag wordt afgeschreven. De waarde van het kapitaalgoed daalt zo met een constante factor. Daarnaast wordt een rentelast berekend over de boekwaarde (geïnvesteed vermogen) per 1-1 van ieder boekjaar dat het kapitaalgoed in gebruik is.

Doordat de waarde van het kapitaalgoed ieder jaar afneemt met de afschrijving, daalt ook de rentelast geleidelijk. De kapitaallast (afschrijving + rente) wordt dus ieder gebruiksjaar lager.

De voordelen van deze methode zijn:

- de eenvoud
- het vermogensbepalend aspect

De nadelen van deze methode zijn:

- jaarlijks wisselende kapitaallasten

De annuïteitenmethode gaat uit van een gelijkblijvende kapitaallast gedurende de gebruiksperiode van het kapitaalgoed. Ook bij deze methode wordt een rentelast berekend over de boekwaarde van het kapitaalgoed per 1-1 van ieder boekjaar. De verhouding tussen de afschrijvingscomponent en de rentecomponent verandert gedurende de gebruiksduur van het kapitaalgoed van laag-hoog naar hoog-laag. De eerste jaren wordt weinig afgeschreven en naarmate de gebruiksduur van het kapitaalgoed vordert neemt het afschrijvingsbedrag toe.

Door de gelijkblijvende kapitaallast is de annuïteitenmethode vooral geschikt indien de kosten worden doorbelast.

De voordelen van deze methode zijn:

- Jaarlijks gelijkblijvende kapitaallasten indien de rente niet wordt gewijzigd

De nadelen van deze methode zijn:

- Te hoge balanswaardering in beginjaren, terwijl in die jaren de grootste waardevermindering wordt gerealiseerd.

In de gemeente Zeist wordt de lineaire afschrijvingsmethode gebruikt.

De lineaire methode geeft een beter inzicht in de waarde van het kapitaalgoed gedurende de gebruiksduur. De lineaire methode wordt op dit moment al gebruikt in de gemeente Zeist.

Als de kapitaallasten onderdeel uitmaken van een tarief, dan wordt hiervoor een gemiddelde van 5 jaar kapitaallasten (lineair berekend) gebruikt gerekend vanaf het boekjaar waarin het tarief wordt ingevoerd.

### 6.2 Restwaarde

Restwaarde: de geschatte waarde van een kapitaalgoed aan het einde van de afschrijvingstermijn.

Rondom restwaarden heerst een grote mate van onzekerheid. Die onzekerheid bestaat uit marktfactoren (wat doet de markt?) en het tijdsaspect (het kapitaalgoed wordt in de (verre) toekomst vervreemd).

Deze onzekerheid maakt het vaststellen van restwaarden uitermate lastig.

In de gemeente Zeist wordt geen rekening gehouden met een restwaarde van kapitaalgoederen.

### 6.3 Welke kapitaalgoederen worden afgeschreven

Op alle kapitaalgoederen die worden geactiveerd wordt ook afgeschreven met uitzondering van:

- Gronden en terreinen, omdat deze geen beperkte gebruiksduur kennen.
- Grond die als productiemiddel wordt gebruikt in grondexploitaties. Deze grond wordt beschouwd als voorraad en behoort tot de vlottende activa.
- Financiële vaste activa met uitzondering van bijdragen aan activa in eigendom van derden.

### 6.4 Aanvang afschrijven

Het moment van activeren is reeds bekend (zie paragraaf 3.1.3). Dit is het moment waarop een kapitaalgoed tegen een bepaalde waarde op de balans wordt opgenomen. De commissie BBV geeft de aanbeveling om vast te leggen wanneer met afschrijven wordt begonnen.

De commissie BBV geeft hiervoor 3 opties:

1. In het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt en door de gemeente in gebruik kan worden genomen.
2. Medio het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt en door de gemeente in gebruik kan worden genomen.
3. In het jaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt en door de gemeente in gebruik kan worden genomen.

Optie 1 houdt in dat in de begroting de volledige kapitaallasten van het jaar waarin de investering is geraamd worden opgenomen. Praktisch gezien kan dit tot grote verschillen leiden tussen begroting en werkelijkheid indien investeringen pas aan het einde van het jaar plaatsvinden.

Optie 2 is reken technisch enigszins moeilijker dan optie 1 en 3. Daarbij geldt bij deze optie ook, maar dan in mindere mate, dat de verschillen tussen begroting en werkelijkheid aanzienlijk kunnen zijn.

Optie 3 is een reële optie en ook eenvoudiger te verwerken dan optie 2. Bijkomend voordeel is dat het de beheersbaarheid en de voorspelbaarheid van de kapitaallasten ten goede komt. Een nadeel van deze methode komt met name bij investeringen met een korte ( $\leq 5$  jr.) gebruiksduur aan de orde. Indien wordt begonnen met afschrijven in het jaar volgend op het jaar van ingebruikname, dan zal de balanswaarde per 1-1 van ieder jaar te hoog worden voorgesteld. Als na het verstrijken van de gebruiksduur direct wordt overgegaan tot vervanging, dan is niet het gehele investeringsbedrag beschikbaar (nog niet volledig afgeschreven).

Door de nadelen van de opties 1 en 2 is optie 3 het beste alternatief.

In de gemeente Zeist wordt aangevangen met afschrijven conform optie 3, in het jaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt en door de gemeente in gebruik kan worden genomen.

### 6.5 Rente

Via de zogenaamde omslagrente wordt rente toegerekend aan kapitaalgoederen. De omslagrente is een voorcalculatorisch percentage dat wordt vastgesteld door de raad bij de kadernota. De hoogte van dit percentage is afhankelijk van de rente die wordt berekend over reserves, het rentepercentage dat betaald wordt voor leningen en de renteverwachting voor de toekomst.

De omslagrente wordt toegerekend aan alle kapitaalgoederen, met uitzondering van de kapitaalgoederen waaraan een afwijkend rentepercentage kan worden toegerekend als gevolg van bijvoorbeeld een afwijkende afschrijvingsmethode.

De toegerekende rente wordt verantwoord in de exploitatie.

De renteberekening over investeringen start op het moment dat alle uitgaven voor de investering zijn gedaan en de investering dus geheel is aangeschaft of geheel gereed is.

### 6.6 Gebruiksduur

Het BBV stelt dat op kapitaalgoederen met een beperkte gebruiksduur jaarlijks wordt afgeschreven op basis van een stelsel dat is afgestemd op de verwachte gebruiksduur van het kapitaalgoed (BBV artikel 64.3).

De gebruiksduur (of levensduur) van een kapitaalgoed kan worden vastgesteld op basis van de economische levensduur of de technische levensduur.

De economische levensduur is de verouderingstermijn van een kapitaalgoed. Aan het eind van de economische levensduur is een kapitaalgoed verouderd, er zijn dan betere versies of alternatieven voorhanden.

De technische levensduur is de termijn waarin een kapitaalgoed gebruikt kan worden. Aan het eind van de technische levensduur is het kapitaalgoed technisch versleten.

De economische levensduur is praktisch gezien bijna altijd lager dan de technische levensduur. Gereceneerd vanuit het voorzichtigheidsprincipe zou de economische levensduur als basis moeten dienen voor de afschrijvingstermijn.

In de gemeente Zeist wordt de economische levensduur als basis voor de gebruiksduur en daarmee de afschrijvingstermijn gehanteerd.

De verschillende soorten kapitaalgoederen en de daarbij behorende afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de tabel afschrijvingstermijnen (bijlage 1 en 2). Deze tabel is niet limitatief en kan worden uitgebreid met nieuwe soorten activa door middel van een raadsvoorstel.

### 6.7 Componentenmethode

De componentenmethode houdt in dat een kapitaalgoed dat is samengesteld uit afzonderlijke delen, wordt afgeschreven met als basis die afzonderlijke delen en hun waardeverloop.

Hierbij moet gedacht worden aan bijvoorbeeld een gebouw dat uit de volgende delen kan bestaan: grond, gebouw, installaties. De verschillende delen kennen ieder hun eigen afschrijvingstermijn en worden afzonderlijk geactiveerd.

Het BBV schrijft de componentenmethode niet voor, maar is er ook niet tegen.

Indien de componentenmethode niet wordt toegepast is het noodzakelijk dat een voorziening wordt gevormd voor toekomstig (groot) onderhoud en (eventuele) vervanging.

Met een voorbeeld zal dit worden duidelijk gemaakt: een kapitaalgoed is integraal geactiveerd en bestaat in feite uit de volgende onderdelen

Kapitaalgoed	Afschrijvingstermijn
Gebouw	40 jaar
Installaties	15 jaar
Grond	n.v.t.

Het gehele kapitaalgoed wordt in 40 jaar afgeschreven. Dat betekent dat ook de installaties in 40 jaar worden afgeschreven, terwijl de economische levensduur veel lager ligt. In de praktijk zal dat betekenen dat de onderhoudskosten voor deze onderdelen naarmate de tijd verstrijkt (sterk) zullen toenemen, zodanig dat vervanging op een zeker moment noodzakelijk is. Installaties kunnen pas na 40 jaar vervangen worden omdat het investeringsbedrag niet eerder in zijn geheel beschikbaar is. Bij de vorming van een onderhoudsvoorziening voor het kapitaalgoed zal dus, naast het onderhoud, rekening moeten worden gehouden met de vervanging van onderdelen van het kapitaalgoed.

Indien de componentenmethode wordt toegepast, worden de afzonderlijke delen geactiveerd en afgeschreven conform de economische levensduur van de betreffende onderdelen. De installaties kunnen dan na 15 jaar vervangen worden (indien nodig). Dit voorkomt hoge onderhoudslasten door veroudering. Door toepassing van de componentenmethode worden investeringen in de vervanging van versleten componenten niet als onderhoud in aftrek gebracht op de gevormde onderhoudsvoorziening.

Als nadelen van de componentenmethode kunnen worden genoemd:

- hogere administratieve lasten doordat het aantal kapitaalgoederen dat geactiveerd wordt groter is.
- de overzichtelijkheid van de staat van activa kan afnemen.

Het beleid van de gemeente Zeist t.a.v. de componentenmethode luidt:

De componentenmethode wordt niet toegepast, tenzij uit de afschrijvingstabel blijkt dat hier wel voor is gekozen bij een specifieke categorie investeringen.

### 6.8 Extra afschrijven

De hoofdregel luidt dat onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar wordt afgeschreven (BBV artikel 64.1). Extra afschrijven, bijvoorbeeld bij een positief rekeningresultaat, is in geen enkel geval toegestaan.

### 6.9 Samenvatting

Onderwerp	Basis	Uitzondering
Afschrijvingsmethode	Lineair	<ul style="list-style-type: none"> <li>• er is sprake van een vergoeding van derden die is gebaseerd op een andere afschrijvingsmethode</li> <li>• de afschrijvingsmethode draagt bij aan een stabiel tariefbeleid</li> <li>• toestemming nodig van raad</li> </ul>
Restwaarde	Geen restwaarde	
Welke kapitaalgoederen afschrijven	Alle kapitaalgoederen die worden geactiveerd	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gronden en terreinen</li> <li>• Grond in grondexploitatie</li> <li>• Financiële vaste activa m.u.v. bijdragen aan activa in eigendom van derden</li> </ul>
Aanvang afschrijven	In het jaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/wordt aangeschaft	
Rente	Wordt gerekend over de boekwaarde van het kapitaalgoed per 1-1 na het gereed komen / na volledige aanschaf.	
Gebruiksduur van kapitaalgoederen	Economische levensduur	
Componentenmethode	De componentenmethode wordt niet toegepast	Uit de afschrijvingstabel blijkt dat hier wel voor is gekozen bij een specifieke categorie investeringen.
Extra afschrijven	Niet mogelijk	

## 7 Overige bepalingen

### 7.1 Onderhoud

Onderhoud aan kapitaalgoederen kent verschillende gradaties. Er is dagelijks onderhoud en groot onderhoud. Dagelijks onderhoud omvat kleine reparaties en herstelwerkzaamheden. Groot onderhoud

omvat die werkzaamheden die bijdragen aan de instandhouding van het kapitaalgoed, zoals vervangen van dakbedekking.

De kosten van dit soort onderhoud worden niet geactiveerd. Het dagelijks onderhoud wordt direct als last in de exploitatie opgenomen, terwijl voor groot onderhoud normaliter een voorziening in het leven wordt geroepen.

Kosten van klein en groot onderhoud aan kapitaalgoederen, worden niet geactiveerd.

Indien sprake is van levensduur verlengend onderhoud dan wordt dat wel geactiveerd en afgeschreven. In de context van deze nota heeft levensduur verlengend onderhoud de volgende kenmerken:

- Het levensduur verlengende onderhoud vindt plaats aan een investering met economisch nut
- Er is sprake van of:
  - o capaciteitsuitbreiding
  - o reconstructie of renovatie met een significante levensduur verlenging
  - o heroprichting van een bestaand gebouw (gebouw wordt gesloopt en opnieuw opgebouwd)
  - o verandering van de functie van het gebouw door het levensduur verlengende onderhoud.

Kosten van levensduur verlengend onderhoud aan kapitaalgoederen met een economisch nut, worden geactiveerd.

Achterstallig onderhoud waarmee onveilige situaties worden gecreëerd en waarbij sprake is van kapitaalvernietiging, is onaanvaardbaar en dient zo spoedig mogelijk maar uiterlijk binnen een redelijke termijn hersteld te worden. Dit herstel van het achterstallig onderhoud wordt aangemerkt als een verplichting waarvan de omvang, door middel van een inventarisatie en een financiële vertaling van het achterstallig onderhoud, redelijkerwijs is in te schatten. Op basis van artikel 44 lid 1a BBV wordt daarvoor een voorziening gevormd.

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.

## 7.2 Lease

Een steeds vaker voorkomende vorm van 'eigendom' is het leasen van goederen. Leasen is geen wettelijk omschreven begrip. Vele leasecontracten zijn juridische huurcontracten. Leasecontracten in de vorm van huurkoop of die naar strekking huurkoop zijn, komen eveneens voor.

Bij lease is sprake van een lessor, de verschaffer van een bepaalde zaak en juridisch eigenaar, en een lessee, de afnemer die een vergoeding betaalt en economisch eigenaar is.

De volgende twee vormen worden onderscheiden:

Financiële lease: de juridische eigendom van het betreffende actief blijft bij de lessor terwijl het economisch eigendom en daarmee het risico bij de lessee ligt.

Operationele lease: heeft betrekking op het ter beschikking stellen van een actief, meer in de vorm van huur. De voor- en nadelen van het eigendom komen geheel of nagenoeg geheel voor rekening van de lessor.

Ten aanzien van de balanswaardering en afschrijving geldt:

- Als uit het geheel van contractvoorwaarden blijkt dat sprake is van financiële lease, dient het gehuurde te worden geactiveerd. In de toelichting wordt aangegeven dat er wel sprake is van economisch maar niet van juridisch eigendom.
  - o In de praktische uitvoering betekent dit dat de som van de gedurende de resterende looptijd jaarlijks te betalen leasetermijnen als schuld wordt opgenomen tegenover de activapost. Op de vaste activa die geleased zijn wordt volgens de normale regels afgeschreven.
- Operationele lease geeft nooit aanleiding tot activering. Wel zal daarvan in de toelichting melding moeten worden gemaakt in verband met het veelal langdurige karakter van de aangegane verplichtingen.

Kapitaalgoederen die in het bezit van de gemeente komen door middel van een financial lease constructie, worden geactiveerd.



### **7.3 Riolering**

Voor de vervangingsinvesteringen is een voorziening conform BBV artikel 44.1 lid d beschikbaar. Het beschikbaar hebben van een dergelijke voorziening verplicht de gemeente tot netto activeren, wat inhoudt dat de voorziening volledig in mindering wordt gebracht op de toekomstige investeringen, zolang de voorziening toereikend is. Indien de voorziening niet meer toereikend is worden nieuwe investeringen geactiveerd en afgeschreven. Vanaf dan gelden de afschrijvingstermijnen zoals opgenomen in bijlage 1.

### **7.4 Autorisatie investeringen**

Investeringskredieten worden geautoriseerd door de raad. De volgende situaties kunnen zich voordoen:

- Investeringen die zijn opgenomen in de programmabegroting of die deel uitmaken van een plan GRP, IHP, OHV e.d.) dat voorafgaand aan het uitvoeringsjaar is vastgesteld, worden geautoriseerd bij de vaststelling van de begroting of vaststelling van het plan.
- Investeringen die niet zijn opgenomen in de programmabegroting of in een plan en waarover in de loop van het begrotingsjaar een beslissing wordt genomen, worden geautoriseerd via een apart raadsvoorstel.

### **7.5 Overgangsbepaling**

De richtlijnen in deze nota treden in werking op 1-1-2024.

- Afschrijvingstermijnen van kapitaalgoederen die voor 1-1-2024 geactiveerd zijn blijven gehandhaafd.
- Kapitaalgoederen die na 1-1-2024 worden aangeschaft worden afgeschreven conform de afschrijvingstabellen van bijlage 1 en 2.
- Indien in paragraaf 3.1.1 is gekozen voor € 25.000 als ondergrens voor activeren, dan zal op investeringen lager dan € 25.000 die voor 1-1-2024 zijn geactiveerd, niet extra worden afgeschreven.

### **7.6 Hardheidsclausule**

In niet voorziene situaties of bij substantiële financiële tegenslagen behoudt de raad op voorstel van het college van B&W het recht om af te wijken van de voorwaarden in deze nota.

*Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van 26 maart 2024*

*De raad voornoemd,*

*J. Janssen, griffier*

*J. Langenacker, voorzitter*

## Bijlage 1 Afschrijvingstermijnen materiele vaste activa

Groep en omschrijving	Afschrijvingstermijn	Categorie
Gronden en terreinen		
• Grond	-	EN
Woonruimten/bedrijfsgebouwen		
• Nieuwbouw schoolgebouwen (constructie)	65	EN
• Nieuwbouw binnenwerk scholen (binnenmuren, ruimtelijke inr.)	40	EN
• Vernieuwbouw scholen (herstel tot nieuwbouwniveau)	40	EN
• Nieuwbouw woonruimten, kantoren en bedrijfsgebouwen	40	EN
• Gebouwen van hout	25	EN
• Tijdelijk onderkomen	20	EN
• Renovatie/reconstructie/aankoop van woonruimten, schoolgebouwen, kantoren en bedrijfspanden (levensduur verlengend)	25	EN
• Uitbreiding bestaande bouw	20-resterende afschrijvingsduur bestaande bouw	EN
• Parkeergarage	40	EN/MN
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken		
• Tunnels/viaducten/bruggen (beton)	50	MN
• Bruggen (hout)	30	MN
• Wegen, pleinen, rotondes, verkeertechnische aanpassingen	40	MN
• Riolering: Vrijvervalriolering	80	EN
• Riolering: Elektromechanische installatie gemalen en pompunits	20	EN
• Riolering: Bouwkundige onderdelen gemalen en pompunits	60	EN
• Riolering: Pers- en drukleiding	60	EN
• Riolering: Elektromechanische installatie randvoorzieningen	20	EN
• Riolering: Bouwkundige onderdelen randvoorzieningen	80	EN
• Begraafplaats (aanleg)	30	MN
• Geluid en grondkerende constructies (beton)	60	MN
• Waterwegen, vijvers, waterberging en walbeschoeiing	20	MN

Vervoermiddelen		
• Personenauto	8	EN
• Aanhangwagen	8	EN
• Lichte transportmiddelen	8	EN
• Zware transportmiddelen	13	EN
• Hoogwerker	25	EN
• Blusvoertuig	15	EN
• Redvoertuig	15	EN
Machines, apparaten en installaties		
• Beregeningsinstallatie	15	EN
• Beveiligingsinstallatie	15	EN
• CV- en warmwaterinstallatie	15	EN
• Warmtepomp	15	EN
• Verkeersregelinstallatie	15	MN
• Elektrische installatie	15	EN
• Liftinstallatie	15	EN
• Luchtbehandelingsinstallatie	15	EN
• Zuiveringsinstallatie	15	EN
• Telefooninstallatie	5	EN
• Geluidsinstallatie	5	EN
• Software	5	EN
• Datacenter	5	EN
• Audiovisuele middelen	5	EN
• Glasvezel	5	EN
• Gereedschappen	10-20	EN
• Gladheidbestrijdingsmiddelen	10-15	EN
• Lichtmast	40	MN
• Armaturen	20	MN
• Onderhoudsmachines	10	EN
• Zonnepanelen	20	EN
Overige materiële vaste activa		

• Kantoor- en schoolmeubilair	10	EN
• Inrichting terrein – verharding	60	EN
• Inrichting terrein – groen	20	MN
• Sportveld: kunstgras toplaag	12	EN
• Sportveld: kunstgras leidingwerk/drainage/fundering	36	EN
<b>Groep en omschrijving</b>	<b>Afschrijvingster- mijn</b>	<b>Categorie</b>
• Sportveld: natuurgras	20	EN
• Sportveld/-baan: verhard kunststof	15	EN
• Sportveld/-baan: verhard asfalt	10	EN
• Sportmaterialen	10	EN
• Speelvoorzieningen	20	MN
• Uniformen	15	MN
• Brandweermaterialen/apparatuur	5-15	EN
• Straatmeubilair	30	MN
• Hekwerken	10	EN
• Dakbedekking	20	EN
• Bomen	60	MN

---

## Bijlage 2 Afschrijvingstermijnen immateriële vaste activa

Groep en omschrijving	Afschrijvingstermijn	Categorie
• Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5	EN