

Nota

Activabeleid

Gemeente Veldhoven

**Vastgesteld in de raadsvergadering
d.d. 20 december 2022**

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Inleiding	3
1.1	Aanleiding	3
1.2	Inleiding	3
1.3	Wettelijk kader	3
1.4	Leeswijzer	3
1.5	Begrippen	3
Hoofdstuk 2	Investeren	5
2.1	Investeren	5
2.2	Planning & Control	5
2.3	Criteria investering	5
2.4	Componentenbenadering	6
Hoofdstuk 3	Activeren	7
3.1	Activeren	7
3.2	Indeling vaste activa	7
3.2.1	Activeren van immateriële vaste activa	7
3.2.2	Activeren van materiële vaste activa	8
3.2.3	Activeren van financiële vaste activa	9
3.4	Lease	9
Hoofdstuk 4	Waarderen	11
4.1	Indeling waarderingsgrondslagen	11
4.2	Waarderingsgrondslagen	11
4.3	Waardevermindering vastgoed	13
4.4	Desinvestering	14
Hoofdstuk 5	Afschrijven	15
5.1	Afschrijvingsbeleid	15
5.2	Afschrijvingslasten	15
5.2.1	Afschrijvingsbasis	15
5.2.2	Afschrijvingsmethode	15
5.2.3	Starten met afschrijven	16
5.2.4	Afschrijvingstermijn	16
5.3	Stelsel- en schattingswijzigingen	18
Hoofdstuk 6	Onderhoud materiële vaste activa	19
6.1	Algemeen	19
6.2	Kaders en beheerplannen	19
6.3	Soorten onderhoud	19
Hoofdstuk 7	Beleidslijnen gemeente Veldhoven	21
7.1	Beleidslijnen	21
7.2	Beleidslijnen over investeren	21
7.3	Beleidslijnen over activeren	21
7.4	Beleidslijnen over waarderen	22
7.5	Beleidslijnen over afschrijven	23
7.6	Beleidslijnen over onderhoud activa	24
Bijlage I:	Wetgeving	25
Bijlage II:	Tabel afschrijvingstermijnen	32

Hoofdstuk 1 Inleiding

1.1 Aanleiding

De vorige nota activabeleid komt uit 2017. Toen zijn alle financiële beleidsnota's (waardering & afschrijving, rentebeleid & -toerekening, kostentoe rekening, reserves & voorzieningen) geactualiseerd. Enerzijds om de financiële kaders te verbeteren en aan te passen aan nieuwe behoeften, inzichten en ontwikkelingen. Anderzijds om de financiële kaders aan te sluiten aan de aangepaste financiële wet- en regelgeving.

1.2 Inleiding

Voor het realiseren van de gemeentelijke beleidsdoelen zijn vaak investeringen nodig. Aangezien het bij investeringen vaak gaat over grote bedragen is het belangrijk om hier duidelijk regels over af te spreken. Investerings worden vaak ook activa of kapitaalgoederen genoemd. Deze beleidsnota "Activabeleid" is een instrument dat zorgt voor een eenduidige financiële behandeling van gemeentelijke bezittingen. Voor het bestuur en de ambtelijke organisatie is het van belang om een transparant en adequaat activabeleid op basis van objectieve grondslagen vast te stellen. Hierdoor is het activabeleid ondersteunend bij de Planning & Control cyclus (P&C cyclus).

1.3 Wettelijk kader

De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid vast. Dit gebeurt op grond van Gemeentewet artikel 212 en heeft vorm gekregen in de "Financiële beheersverordening". In artikel 12 van deze verordening wordt verwezen naar de nota Activabeleid. Hierin staat dat het beleid en de uitgangspunten voor waarden en afschrijven in de nota activabeleid staan. Deze nota is de uitwerking van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de beheersverordening. Meer informatie over de wetgeving staat in Bijlage I.

1.4 Leeswijzer

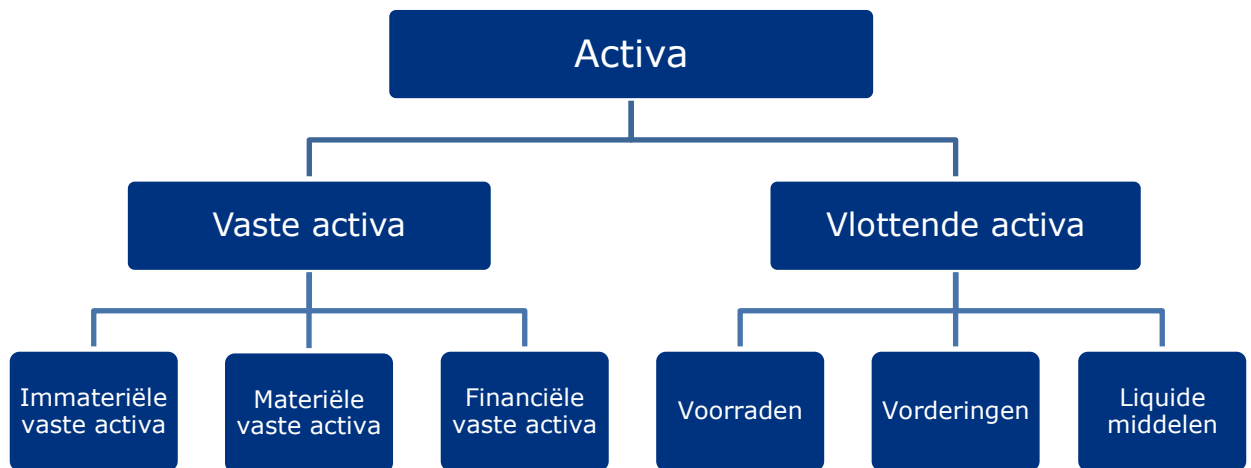
De opbouw van deze nota komt overeen met de levensloop van een investering. In hoofdstuk 2 staat wat een investering is en de plaats ervan in de P&C cyclus. In hoofdstuk 3 staan de kaders voor het activeren van uitgaven. In hoofdstuk 4 staan de waarderingsgrondslagen die de basis zijn voor het bepalen van de op te nemen waarde in de balans. In hoofdstuk 5 staan de regels voor het bepalen van de hoogte van de jaarlijkse afschrijvingslasten. In hoofdstuk 6 wordt ingegaan op het onderhoud van activa. In hoofdstuk 7 staan de beleidslijnen voor de gemeente Veldhoven over activeren, waarden, afschrijven en onderhouden van investeringen.

1.5 Begrippen

Om een goed beeld te krijgen van het activabeleid worden de belangrijkste kernbegrippen hieronder uitgelegd.

Activa

Activa zijn de bezittingen van de gemeente. Deze zijn ingedeeld in vaste activa en vlottende activa. Vaste activa zijn bezittingen waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Voorbeelden zijn machines, inventaris en gebouwen. Vaste activa worden ook wel vaste kapitaalgoederen of vast kapitaal genoemd. Bezittingen die maar één productieproces meegaan, worden vlottende activa of vlottend kapitaal genoemd.



Investeren

Investeren is het aanschaffen of in eigen beheer produceren van duurzame middelen. Kenmerkend voor investeren is dat het (gebruiks-) nut zich over meerdere jaren spreidt. Deze investeringen noemt men in de balans vaste activa.

Activeren

Activeren is het opnemen van investeringen als bezit op de balans.

Waarderen

Waarderen is het vaststellen van de waarde van een bezitting, waarvoor het op de balans wordt opgenomen.

Afschrijven

Afschrijven is een boekhoudkundige weergave van de waardevermindering van activa wegens technische slijtage en economische veroudering.

Rente

De rente kan worden gezien als de kostprijs van het kapitaalbeslag. Deze moet zo goed mogelijk doorbelast worden naar het taakveld waar het betrekking op heeft. De verdelingsmethodiek is toerekening op basis van de boekwaarde van activa.

Kapitaallasten

Kapitaallasten zijn de jaarlijks terugkerende rente- en afschrijvingslasten die voortvloeien uit een investering.

Hoofdstuk 2 Investeren

2.1 Investeren

Voor de gemeentelijke boekhouding is het "gemodificeerd stelsel van baten en lasten" van toepassing. Hierbij worden de uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waar ze betrekking op hebben. Uitgaven voor zaken met een meerjarig gebruiksnuut (investeringen zoals gebouwen of wegen) worden geactiveerd en zodoende als activa in de balans opgenomen. De lasten die uit deze investeringen voortvloeien zoals afschrijving, rente, onderhoudskosten en verzekeringen behoren tot de jaarlijkse exploitatielasten.

2.2 Planning & Control

De aanvraag voor een investering kan worden opgenomen in de kadernota, de programmabegroting, de tussentijdse rapportages of met een raadsvoorstel en -besluit. In de jaarrekening wordt alleen verantwoording afgelegd over de realisatie van de investeringen en is er geen ruimte tot aanvraag of bijstelling van een investering. De bevoegdheid tot het autoriseren van investeringen berust bij de raad. De raad heeft immers het budgetrecht. Hieronder wordt kort weergegeven hoe wordt omgegaan met investeringen in de procesgang van de P&C cyclus.

De kadernota is de opstap naar de programmabegroting. De kadernota geeft een actualisatie van de financiële en beleidsmatige kaders voor de komende jaren.

De programmabegroting is het document waarmee de raad het college machtigt (autoriseert) om investeringen te doen. In de programmabegroting staan de investeringen inclusief de financiële effecten. Hierbij valt te denken aan de kapitaallasten, de onderhoudslasten en overige exploitatiekosten. Met het vaststellen van de begroting bepaalt de raad de middelen waarmee het college de investeringen moet realiseren.

Bij de tussentijdse rapportages wordt de voortgang van de investeringen gemonitord. Indien nodig worden bijsturingsmaatregelen voorgesteld voor het wijzigen van investeringen in omvang, type uitgave en/of tijd. Ook kunnen nieuwe investeringen in de rapportage worden opgenomen. Net als bij de programmabegroting is de autorisatie van de raad nodig voor het uitvoeren van de investeringen.

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van de investeringen. Bij grote over- of onderschrijdingen wordt een toelichting gegeven over de oorzaak. Als een investering niet gereed is dan worden de resterende middelen (restant budget) doorgeschoven naar het volgende jaar, waardoor het investeringsbudget beschikbaar blijft. Als een investering gereed is kan worden begonnen met afschrijven. De restantbudgetten en exploitatie bijstellingen worden in de eerstvolgende tussentijdse rapportage (financieel) verwerkt.

2.3 Criteria investering

Voor investeringen zijn enkele criteria opgesteld, waaraan moet worden voldaan om uitgaven als investering aan te merken. Zo moeten investeringen minimaal een gebruiksnuut van drie jaar hebben en een aanschafwaarde van minimaal € 25.000. Wanneer bestellingen verzameld plaatsvinden (bijvoorbeeld meubilair) wordt niet de individuele aanschaf maar het totaalbedrag bepalend voor het al dan niet verwerken als investering. Als aan deze voorwaarden niet wordt voldaan dan worden de uitgaven ten laste van de exploitatie begroot en

verantwoord. Hiermee worden vele administratieve handelingen voorkomen en wordt de inzichtelijkheid van de investeringsstaat vergroot.

De bovenstaande criteria zijn niet van toepassing voor investeringen in gronden, terreinen en financiële vaste activa. Deze moeten vanuit het wettelijke kader altijd worden geactiveerd, onafhankelijk van het bedrag.

2.4 Componentenbenadering

De componentenbenadering houdt in dat een investering kan bestaan uit meerdere componenten, waarvoor verschillende afschrijvingstermijnen gelden. Denk hierbij aan een multifunctioneel gebouw, waar de individuele componenten bestaan uit grond, gebouw, installaties en inrichting. Het verschil in de levensduur bepaalt de opsplitsing in componenten.

Gemeenten kunnen er ook voor kiezen om een investering in zijn geheel te activeren en één afschrijvingstermijn te gebruiken. Het op deze manier activeren leidt ertoe dat het afschrijven van sommige componenten langer duurt dan de verwachte levensduur. Daarnaast wordt de investering op één balanscategorie verantwoord in plaats van iedere component apart op verschillende balanscategorieën. De componentenbenadering geeft daardoor een betere weergave van de waarde van activa op de balans.

De Gemeente Veldhoven gebruikt de componentenbenadering om investeringen aan te vragen en te verwerken op de balans.

Hoofdstuk 3 Activeren

3.1 Activeren

Activering is een boekhoudkundige term voor de verwerking van een investeringen op de balans. Dit houdt in dat het bedrag van de investering onder de (vaste) activa op de balans wordt geplaatst. Hierdoor wordt de investering een activa.

3.2 Indeling vaste activa

Investerings worden verantwoord op de balans onder de post vaste activa. Conform het BBV worden de volgende vaste activa onderscheiden:

- 1 immateriële vaste activa;
- 2 materiële vaste activa;
- 3 financiële vaste activa.

Hieronder wordt deze indeling nader toegelicht.

3.2.1 Activeren van immateriële vaste activa.

Immateriële vaste activa zijn uitgaven waar geen tastbare gemeentelijke bezittingen tegenover staan. Het BBV kent de volgende drie soorten immateriële activa:

- kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief;
- bijdragen aan activa in eigendom van derden.

De kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio worden niet geactiveerd. De lasten komen volledig in het jaar van het sluiten van de lening. Agio is het bedrag dat de koers van een aandeel hoger is dan de nominale waarde van het aandeel. De nominale waarde is het bedrag dat op het aandeel staat aangegeven of de formele waarde van het aandeel. Disagio is het bedrag dat de koers van een aandeel lager is dan de nominale waarde van het aandeel.

Een uitzondering hierop zijn de kosten die gemaakt worden voor het oversluiten van een geldlening. Door deze kosten te activeren worden de lasten verspreid over meerdere jaren. Hierdoor zal het jaarrekeningsaldo (incidentele last) geen belemmering vormen voor de overweging om een geldlening over te sluiten (structurele last). De afschrijvingstermijn wordt dan ten hoogste gelijk aan de looptijd van de nieuw afgesloten lening.

De kosten voor onderzoek en ontwikkeling mogen geactiveerd worden. Het moet dan wel bijdragen aan de totstandkoming van een vast actief. Dit is bijvoorbeeld het geval bij voorbereidende werkzaamheden van een groot project. Denk hierbij aan een haalbaarheidsonderzoek of het in grote lijnen (laten) uitwerken van het te vervaardigen actief. De kosten van onderzoek en ontwikkeling van een investering mogen onder bepaalde voorwaarden worden geactiveerd. Deze voorwaarden zijn:

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

Als het project tot stand komt, worden de voorbereidingskosten in vijf jaar afgeschreven. Wordt besloten het project niet uit te voeren, dan moeten de uitgaven in één keer ten laste van de exploitatie worden gebracht.

Het activeren van bijdragen aan activa in eigendom van derden draagt niet bij aan een correct inzicht in de vermogenspositie van de gemeente. Daarom worden de bijdragen in activa van derden niet geactiveerd. Alleen in het geval van bijzondere projecten met grote bedragen kan hier bij raadsbesluit van worden afgeweken. De afschrijvingsduur is dan maximaal gelijk aan die van de activa in eigendom van derden. De voorwaarden waar aan moet worden voldaan zijn:

- er moet sprake zijn van een investering door een derde;
- de investering draagt bij aan de publieke taak;
- de derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen;
- de bijdrage kan worden teruggevorderd, als de derde in gebreke blijft of de gemeente kan (mede)eigenaar worden van de investering.

3.2.2 Activeren van materiële vaste activa.

Het grootste deel van de investeringen betreft materiële vaste activa. Deze zijn fysiek van aard. De uitzondering hierop is software, wat in feite niet fysiek is. De Commissie BBV heeft de stellige uitspraak dat software of licenties op software voor onbepaalde duur, die in één keer in rekening worden gebracht, vallen onder de materiële vaste activa. Voor Cloud toepassingen zoals Software as a Service (SaaS) geldt dat er geen sprake is van het verkrijgen van een actief. Bij SaaS gaat het om dienstverlening in de vorm van een abonnement waarmee wordt ingelogd bij de dienstverlener. De dienstverlener heeft de activa zowel juridisch als economisch in bezit. Dit betekent dat ook de implementatiekosten behorende bij de implementatie van een SaaS-oplossing niet geactiveerd mogen worden. Deze kosten komen ten laste van de exploitatie.

Het BBV deelt de materiële vaste activa als volgt in:

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

Investeringen met economisch nut zijn verhandelbaar en/of kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Het gaat hierbij nadrukkelijk om de mogelijkheid middelen te verwerven. Dat een gemeente ervoor kan kiezen ergens geen of geen kostendekkend tarief voor te heffen is niet relevant voor de vraag of een actief een economisch nut heeft. Een vergelijkbare redenering geldt ook voor de verhandelbaarheid. Het gaat om de mogelijkheid de activa te verkopen en niet of de gemeente het actief wil verkopen. Dit betekent bijvoorbeeld dat alle gebouwen een economisch nut hebben, er is een markt voor gebouwen. Investeringen met een economisch nut moeten verplicht geactiveerd worden. Hier zijn vanuit de BBV twee uitzonderingen op. Ten eerste de kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde die niet bestemd zijn voor verkoop of uitleen tegen vergoeding. Ten tweede de kosten van eerste aanleg bij uitbreidingsinvesteringen in het rioolstelsel, die gedekt worden uit een grondexploitatie.

Voor een aantal investeringen met economisch nut kan een heffing worden geheven ter bestrijding van de kosten. Voor deze investeringen bestaat vanaf

2014 een aparte rubriek binnen de materiële vaste activa. Onder deze rubriek vallen de investeringen van riolering, het ophalen van huisvuil (afvalstoffen) en die van de gemeentelijke begraafplaats. Voor de bestrijding van deze kosten kan een heffing worden geheven in de vorm van rioolheffing, afvalstoffenheffing en begraafrechten.

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut zijn niet verhandelbaar en/of kunnen niet bijdragen aan het genereren van middelen. Voorbeelden van deze activa zijn onder andere wegen, bruggen, openbare verlichting, parken en overig groen. Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut moeten worden geactiveerd.

3.2.3 Activeren van financiële vaste activa.

Financiële vaste activa zijn bezittingen die een financieel karakter hebben. Deze activa vertegenwoordigen een financiële waarde of een bezit (aandelenkapitaal). Het BBV kent de volgende financiële vaste activa:

- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen;
- leningen aan openbare lichamen (als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden), woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen;
- overige langlopende leningen;
- uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Financiële vaste activa moeten altijd geactiveerd worden. Hierbij geldt geen ondergrens. Gezien hun aard (waardevastheid) wordt er niet op afgeschreven. Wel kan de waarde wijzigen doordat op de leningen wordt afgelost.

3.4 Lease

Lease is een financieringsvorm die wordt gebruikt voor bedrijfsmiddelen. Denk hierbij aan bedrijfsauto's, machines, computers of kopieerapparaten. De leasemaatschappij financiert het bedrijfsmiddel en de huurder betaalt een maandelijks bedrag voor het gebruik. In tegenstelling tot een banklening zijn geen eigen middelen nodig om het bedrijfsmiddel te kunnen gebruiken. De liquiditeitspositie staat daardoor veel minder onder druk. Verder is de looptijd van een leasecontract afgestemd op de economische levensduur van het bedrijfsmiddelen. De bekendste vormen van leasing zijn financial lease en operational lease.

Bij financial lease sluit je als het ware een lening af. De leasemaatschappij financiert in principe de volledige aanschafwaarde van bijvoorbeeld een nieuwe machine. De huurder is eigenaar van deze machine en betaalt de financiering in termijnen terug. Het juridische eigendom van de machine ligt bij de verhuurder terwijl het economisch eigendom bij de huurder ligt. Bij financial lease moet de machine worden geactiveerd. In de toelichting van de balans wordt aangegeven dat er wel sprake is van economisch eigendom, maar niet van juridisch eigendom. De som van de resterende jaarlijks te betalen lease termijnen wordt op de balans als schuld opgenomen tegenover de activapost.

Bij operational lease blijft de leasemaatschappij juridisch en economisch eigenaar van de machine die wordt geleased. De huurder van de machine kan

naast het gebruiksrecht ook extra diensten zoals onderhoud, reparaties en verzekeringen afnemen. Hierdoor gaat de leasetermijn omhoog. Maar gaat er iets kapot of komen er problemen door slijtage, dan is de leasemaatschappij verantwoordelijk voor een snelle oplossing. Aan het einde van de leaseperiode neemt de leasemaatschappij de machine weer terug. Of ze bieden het aan voor de op dat moment geldende marktwaarde of een vastgestelde prijs. Bij operational lease wordt de machine nooit geactiveerd. Wel zal in de toelichting op de balans melding worden gemaakt in verband met het langdurige karakter van de aangegane verplichtingen.

Hoofdstuk 4 Waarderen

4.1 Indeling waarderingsgrondslagen

De waarderingsgrondslagen zijn de regels voor het berekenen van de waarde van bezittingen op de balans. Met de waarderingsgrondslagen worden de financiële consequenties (rente en afschrijving) voor de exploitatie berekend. De hoofdregel voor waardering van activa is dat activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of de vervaardigingsprijs.

De verkrijgingsprijs bestaat uit de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschafkosten en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs mag verder een redelijk deel van de indirecte kosten (overhead) zitten. Ook de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief wordt gewerkt mag worden opgenomen. In de toelichting op de balans wordt dan vermeld dat deze rente is geactiveerd.

4.2 Waarderingsgrondslagen

Onderstaande waarderingsgrondslagen zijn van belang voor het juist berekenen van de financiële consequenties voor de exploitatie.

BTW

Verrekenbare en/of compensabele BTW is niet toe te rekenen aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De niet verrekenbare/compensabele BTW is een last en wordt wel toegerekend.

Directe en indirecte kosten

In de vervaardigingsprijs worden ook overige directe kosten (zoals loonkosten) en indirecte kosten (zoals overhead) opgenomen. Het toerekenen van deze kosten aan investeringen benadert de economische werkelijkheid beter. Ook doet dit meer recht aan het principe de burger betaalt voor de voorzieningen waar hij gebruik van kan maken. Zie voor meer informatie de beleidsnota Kostentoerekening.

Toerekening rentelasten aan activa

De hoofdregel is dat er tijdens de vervaardiging van een investering geen rente wordt geactiveerd. De rente wordt dus niet opgenomen in de kostprijs van de investering. De rente gaat naar de taakvelden, op basis van de boekwaarde per 1 januari. Ongeacht of de investering wel of niet gereed is.

De uitzondering op de hoofdregel heeft betrekking op de rente van de bouwgrond in exploitatie (BIE). Investerings in BIE hebben een langlopend karakter. De kosten van kapitaalbeslag horen in de kostprijs. Daarom wordt over het tijdvak van vervaardiging rente toegerekend aan de BIE. Voor meer informatie over de rente zie de beleidsnota Rente.

Sloopkosten

Als een bezitting (bijvoorbeeld gebouw) wordt gesloopt, dan moet de boekwaarde worden afgewaardeerd. Als de sloop direct is gerelateerd aan de nieuwbouw, dan behoren de sloopkosten tot de vervaardigingskosten. Dit is het geval als de nieuwbouw plaats vindt op de locatie van het oude gebouw. De boekwaarde van het oude gebouw wordt dan ingebracht in de vervaardigingsprijs van het nieuwe gebouw.

Bijdragen van derden

De bijdragen van derden die in directe relatie staan met de investering moeten in mindering worden gebracht op de boekwaarde. Dit geldt voor alle bijdragen van derden voor zowel investeringen met economisch nut als maatschappelijk nut.

Restantbudget

Restantbudgetten van investeringen die in een volgend jaar nog nodig zijn, blijven beschikbaar en vervallen niet bij de jaarrekening. Ook is er geen maximum voor het aantal keren dat het restantbudget mag worden overgeheveld.

Onttrekkingen reserves

Het is verplicht om investeringen met economisch nut en maatschappelijk nut te activeren. Dit betekent dat afschrijving moet plaatsvinden over de gebruiksduur. Reserves mogen niet meer direct in mindering op de investering worden gebracht. Men spreekt in dit verband van de bruto-verantwoording. Op deze manier staan de kapitaallasten van het totale investeringsbedrag als lasten in de exploitatie. Wel mogen reserves worden ingezet ter dekking van de afschrijvingslasten. Deze reserves staan dan als baten in de exploitatie.

Restwaarden

De restwaarde is de verwachte opbrengst van een actief aan het eind van de levensduur. Met deze restwaarde wordt rekening gehouden in de berekening van de afschrijving. Een restwaarde leidt tot een lagere (totaal-) afschrijving. De restwaarde dient reëel en per individueel actief te worden geschat. Als de restwaarde niet of moeilijk is in te schatten wordt uit voorzichtigheid uitgegaan van een restwaarde van nul.

Verkoop of buitengebruikstelling

Bij het buiten gebruik stellen of verkopen van een actief moet afwaardering plaatsvinden als de verwachte marktwaarde lager is dan de boekwaarde. Bij de verkoop van het actief moet een overboeking plaatsvinden naar de voorraden. Een eventueel verkregen opbrengst wordt als incidentele bate verantwoord in de jaarrekening. Als het actief nog een boekwaarde heeft, dan moet deze boekwaarde geheel afgeboekt worden. Dit is een incidentele last in de jaarrekening. De verkoopopbrengst en het afboeken van de boekwaarde worden beide afzonderlijk verantwoord en mogen niet met elkaar worden verrekend. De verkoopopbrengst mag ook niet worden verrekend met de aanschafwaarde van een eventueel vervangingsinvestering.

Kosten voor afsluiten geldleningen

De kosten voor het afsluiten van geldleningen komen direct ten laste van de exploitatie. Een uitzondering hierop zijn de kosten voor het oversluiten van een geldlening. Door deze kosten te activeren worden de lasten verspreid over meerdere jaren. Hierdoor zal het jaarrekeningsaldo (eenmalige last) geen belemmering vormen voor de overweging om een geldlening over te sluiten. De afschrijvingstermijn wordt dan ten hoogste gelijk aan de looptijd van de nieuw afgesloten lening.

Gronden in erfpacht

In erfpacht uitgegeven gronden worden gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden tegen registratiewaarde gewaardeerd, omdat het economische eigendom niet meer bij de erfverpachter berust.

Vorraden

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst van verkopen. Als de boekwaarde van de grondexploitatie de marktwaarde overschrijdt, wordt een verliesvoorziening gevormd. Deze voorziening wordt verantwoord als een waardecorrectie net zoals bij de voorziening voor dubieuze debiteuren. De overige voorraden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs. Als de marktwaarde duurzaam lager is, dan wordt tegen marktwaarde gewaardeerd.

Deelnemingen

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als de marktwaarde duurzaam lager is dan de verkrijgingsprijs dan wordt gewaardeerd tegen marktwaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden tegen nominale waarde onder aftrek van de voorziening voor oninbaarheid gewaardeerd.

Liquide middelen

Liquide middelen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

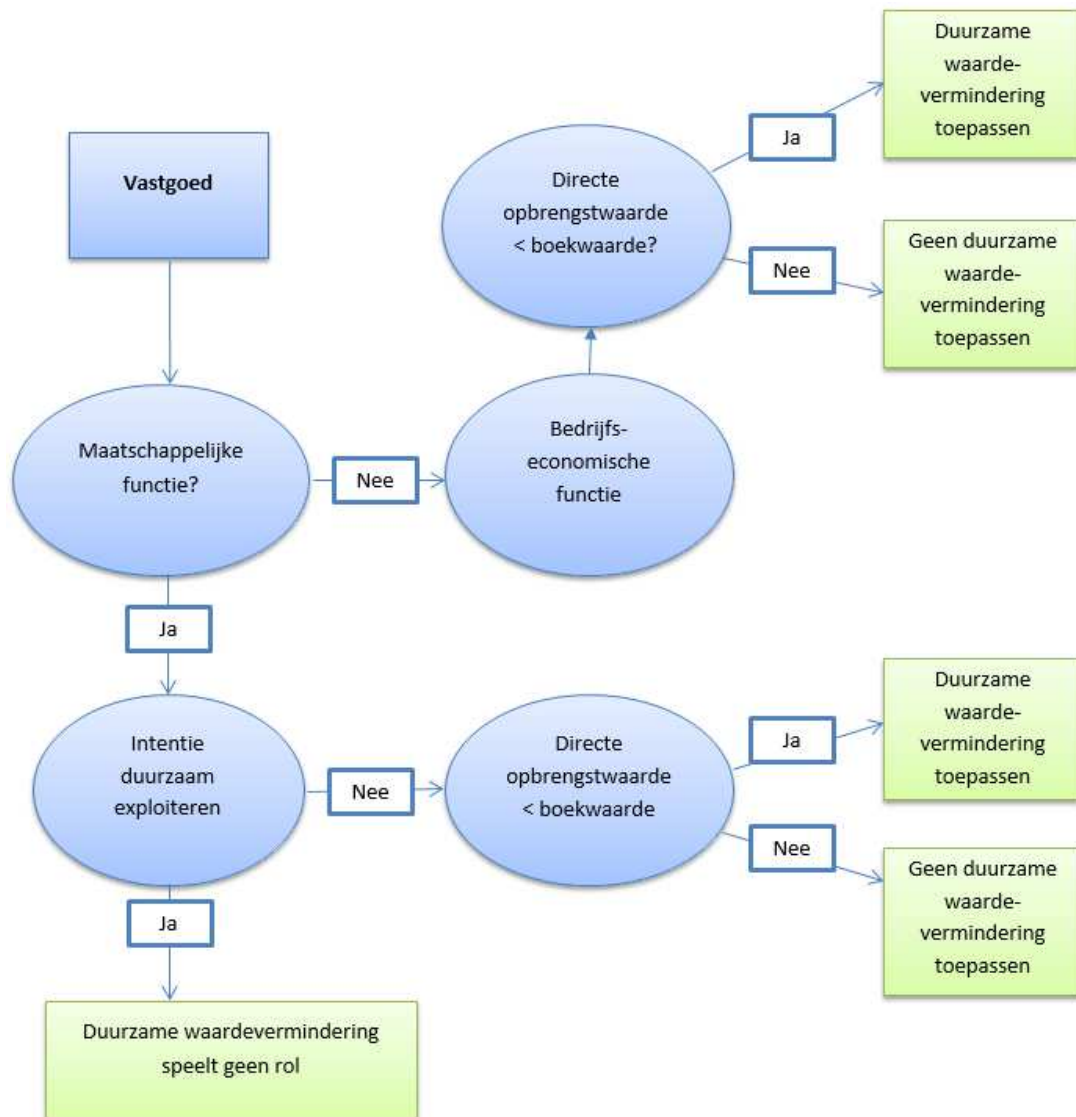
4.3 Waardevermindering vastgoed

De werkelijke waarde van vastgoed kan in de loop van de tijd afwijken van de boekwaarde op de balans. Hierdoor kan het nodig zijn om de activa op de balans te herwaarderen. Herwaardering naar een hogere waarde is niet toegestaan. Herwaarderen naar een lagere waarde is mogelijk als het actief een naar verwachting duurzame waardevermindering heeft. Hiermee wordt bedoeld dat de werkelijke waarde van een actief blijvend lager is dan de boekwaarde. Voor de herwaardering naar een lagere waarde is het van belang om onderscheid te maken in vastgoed met een maatschappelijke functie en vastgoed met een bedrijfseconomische functie. Dit onderscheid is van belang om vast te stellen of een duurzame waardevermindering toegepast moet worden.

Vastgoed met een maatschappelijke functie zijn gebouwen en terreinen voor publieke doeleinden. Denk hierbij aan gebouwen en terreinen met een functie op het gebied van onderwijs, sport, cultuur, welzijn of maatschappelijke opvang en/of zorg. Zolang het voornemen bestaat om vastgoed met een maatschappelijke functie duurzaam te exploiteren speelt duurzame waardevermindering geen rol. Bij de verkoop van vastgoed met een maatschappelijke functie verandert de bestemming naar vastgoed met een bedrijfseconomische functie. Bij een wijziging van het gebruik van vastgoed moet beoordeeld worden of er sprake is van vastgoed met een bedrijfseconomische functie.

Bij vastgoed met een bedrijfseconomische functie gaat het om vastgoed dat de gemeente heeft om bewust winst en/of waardevermeerderingen te realiseren. In deze situatie worden panden in bezit gehouden en verhuurd en/of staan in de verkoop. Voor vastgoed met een bedrijfseconomische functie is afwaardering verplicht en wordt de berekening met de directe opbrengstwaarde voorgeschreven. Dit is de waarde van het actief bij directe verkoop. De verwachte duurzame waardevermindering moet onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar verwerkt worden.

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



4.4 Desinvestering

Een desinvestering vindt plaats als een materieel vast actief buiten gebruik wordt gesteld en/of wordt verkocht. Het actief moet afgewaardeerd worden als de verwachte marktwaarde lager is dan de boekwaarde. Wanneer een actief wordt bestemd voor verkoop dan moet deze worden overgeboekt naar de voorraden. De eventueel verkregen (verkoop-)opbrengst wordt als incidentele bate verantwoord in de jaarrekening. De restantboekwaarde van het actief moet 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. Ze worden dus beide als afzonderlijke posten opgenomen. Ook verrekening van de verkoopopbrengst met de aanschafwaarde van de vervangingsinvestering is niet toegestaan.

Hoofdstuk 5 Afschrijven

5.1 Afschrijvingsbeleid

In de vorige hoofdstukken is aangegeven wanneer uitgaven worden geactiveerd en tegen welke waarde dit moet gebeuren. Deze activa verliezen na verloop van tijd hun waarde. Deze waardevermindering wordt in de boekhouding verwerkt als afschrijving. In dit hoofdstuk komen de beleidslijnen van afschrijven aan bod. De gekozen grondslagen moeten consistent worden toegepast. Het is dus niet toegestaan om af te schrijven afhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

5.2 Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten worden verantwoord in de exploitatie. De hoogte van de jaarlijkse afschrijvingslasten wordt bepaald door:

- de afschrijvingsbasis
- de afschrijvingsmethode
- de afschrijvingstermijn
- de ingangsdatum van het afschrijven

5.2.1 Afschrijvingsbasis

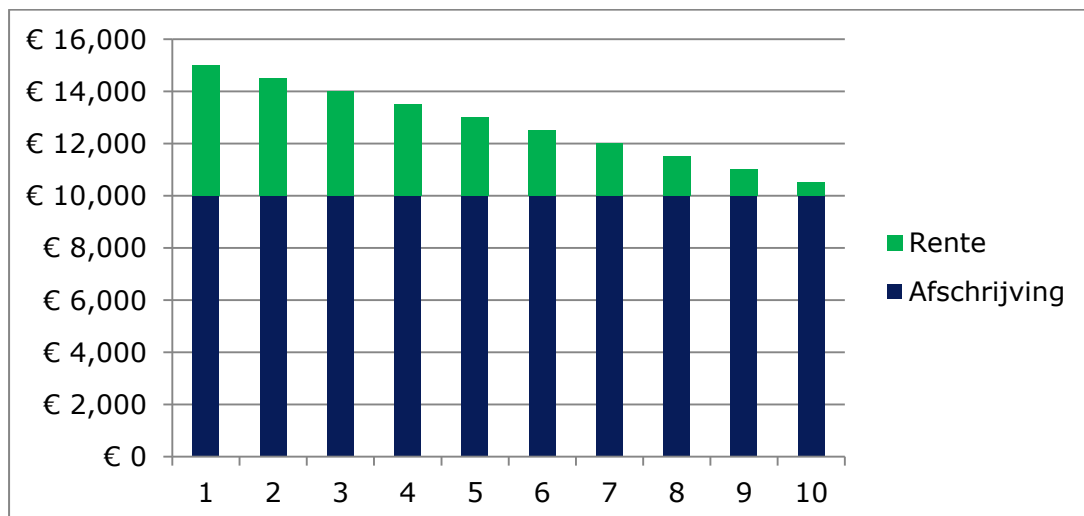
De afschrijvingsbasis is het bedrag waarover wordt afgeschreven. De afschrijvingsbasis bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs minus de bijdragen van derden en de restwaarde. De bijbehorende waarderingsgrondslagen staan in hoofdstuk 4.

5.2.2 Afschrijvingsmethode

Gemeenten zijn vrij om de wijze van afschrijving te bepalen. De afschrijvingsmethode is medebepalend voor de hoogte van de kapitaallasten. We onderscheiden de volgende meest gebruikte methoden:

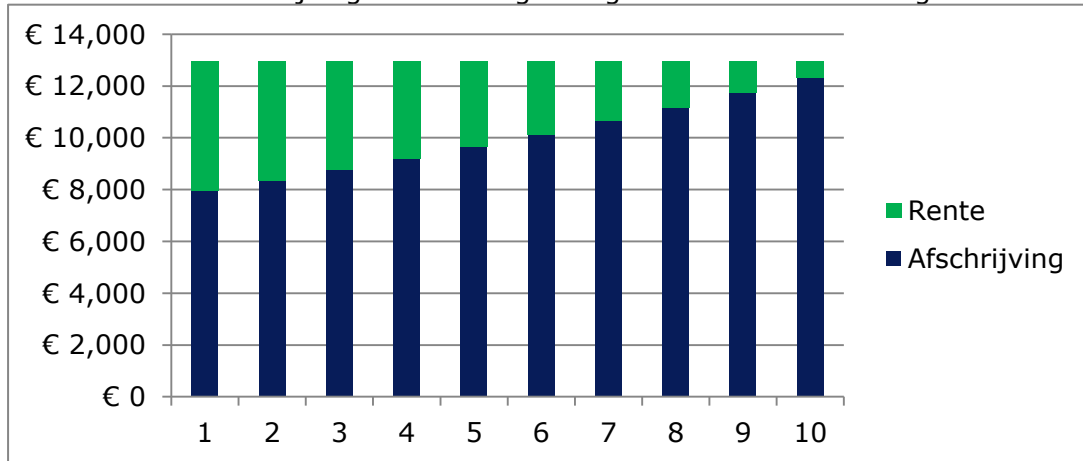
De lineaire afschrijvingsmethode

Bij de lineaire afschrijvingsmethode wordt jaarlijks een vast bedrag van de aanschafwaarde afgeschreven. Hierdoor daalt de boekwaarde van het actief ieder jaar met hetzelfde bedrag. De rentelast wordt berekend over de boekwaarde per 1 januari. Door de afnemende boekwaarde neemt de rentelast jaarlijks af. De totale kapitaallast (afschrijving en rente) neemt hierdoor jaarlijks af.



De annuïtaire afschrijvingsmethode

Bij de annuïtaire afschrijvingsmethode blijven de kapitaallasten jaarlijks gelijk. De rentelast wordt berekend over de boekwaarde per 1 januari. Door de afnemende boekwaarde neemt de rentelast jaarlijks af. De afschrijving neemt ieder jaar toe, zodat de totale kapitaallasten jaarlijks gelijk blijven. Bij deze methode is de afschrijving aan het begin laag en aan het einde hoog.



De Gemeente Veldhoven hanteert voor alle afschrijvingen de lineaire afschrijvingsmethode. In bijzondere gevallen kan in een raadsvoorstel hiervan worden afgeweken. Dit moet dan goed onderbouwt te zijn.

5.2.3 Starten met afschrijven

Vanuit de BBV worden een aantal mogelijkheden gegeven voor het moment van starten met afschrijven. De gemaakte keuze moet worden toegepast op alle activa. De mogelijkheden zijn:

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

De gemeente Veldhoven start met afschrijven vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het actief gereed komt/verworven wordt of in gebruik wordt genomen. Als de laatste uitgaven in 2022 zijn, dan start de afschrijving in 2023.

5.2.4 Afschrijvingstermijn

Voor het bepalen van de afschrijving wordt de componentenbenadering gehanteerd. Dit houdt in dat de verschillende onderdelen van een materieel vast actief afzonderlijk worden afgeschreven op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Dit kan op basis van de technische- of economische gebruiksduur zijn. De technische gebruiksduur is de periode dat een actief technisch in staat is om te worden gebruikt. De economische gebruiksduur is de periode waarbij naar schatting de totale kosten van gebruik van het actief het laagste zijn. In het kader van het voorzichtigheidsprincipe wordt de economische gebruiksduur gehanteerd. De afschrijvingstabel staat in bijlage II. Hierin staan de afschrijvingstermijnen voor de verschillende activa. De tabel is niet limitatief en kan aangevuld worden met nieuwe activa en bijbehorende afschrijvingstermijnen. Het BBV schrijft geen afschrijvingstermijnen voor. De

gebruiksduur is namelijk afhankelijk van lokale omstandigheden. Voor de volgende typen activa noemt het BBV wel een verplichte afschrijvingstermijn, waarvan niet mag worden afgeweken:

Gronden

Gronden en terreinen hebben een onbeperkte gebruiksduur. Grond is niet aan slijtage onderhevig en ondergaat dus geen waardevermindering. Voor de juiste verwerking van grond wordt de volgende indeling gemaakt:

- grond met economisch nut;
- grond in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut;
- grond in de bouwgrondexploitatie.

Grond met economisch nut.

Grond kan gebruikt worden als een vestigingsplaats waarop gebouwen en accommodaties worden gebouwd. Dit zijn investeringen met een economisch nut. Deze grond dient als aparte component van de betreffende investering te worden geactiveerd. Uitgangspunt hierbij is dat dergelijke grond niet aan slijtage onderhevig is en geen waardevermindering ondergaat. Op grond verbonden aan een investering met een economisch nut wordt niet afgeschreven.

Grond in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Als grond wordt gebruikt om een weg op aan te leggen, dan wordt deze grond onlosmakelijk verbonden met de weg. De grond wordt samen met de weg als één geheel geactiveerd en afgeschreven.

Op grond die niet onlosmakelijk is verbonden met een investering maatschappelijk nut wordt niet afgeschreven. Dit is bijvoorbeeld het geval bij investeringen in het openbaar groen.

Grond in de bouwgrondexploitatie.

De grond bij de bouwgrondexploitatie wordt gebruikt als productiemiddel. Grond wordt hierbij beschouwd als voorraad (vlottende activa). Aankopen van deze grond wordt direct bijgeschreven op de boekwaarde van de voorraden. Deze boekwaarde wordt terugverdiend of door middel van het treffen van een verliesvoorziening ten laste van de exploitatie gebracht. Op de gronden in de bouwgrondexploitatie wordt niet afgeschreven.

Afschrijvingen 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.

Financiële vaste activa

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

5.3 Stelsel- en schattingswijzigingen

De begroting, de meerjarenraming en de jaarstukken moeten een zo goed mogelijk inzicht bieden in de financiële positie van de gemeente. Ook de financiële ontwikkelingen over de jaren heen moeten daarin opgenomen worden. Om dit te realiseren moeten de grondslagen voor waarderen, activeren en afschrijven consistent worden toegepast. Alleen met een goede reden mag de afschrijving afwijken van de grondslagen die in het voorgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De reden van de verandering moet in de toelichting op de balans uiteen worden gezet. Hierbij wordt inzicht gegeven in de gevolgen van de financiële positie en voor de baten en lasten. De aangepaste cijfers worden weergegeven voor het begrotingsjaar of voor het voorafgaande begrotingsjaar.

Het BBV ziet de balanspositie als (rest)boekwaarden die nog met de burgers verrekend kunnen worden. Hierdoor kan bij een stelselwijziging en/of schattingswijziging geen terugwerkende kracht gelden. Er vindt dus geen herrekening over de eerdere jaren plaats waarover afschrijving heeft plaatsgevonden. Zowel een schattingswijziging als een stelselwijziging wordt prospectief verwerkt. Voor beide geldt dat bestaande boekwaarden niet worden herrekend. Er vindt dus geen herrekening over de eerdere jaren plaats. De restant boekwaarde wordt over de langere, dan wel kortere, dan wel gelijkblijvende verwachte gebruiksduur afgeschreven.

Het BBV onderscheidt twee soorten wijzigingen:

Stelselwijziging

Een stelselwijziging is een wijziging van de vrij te kiezen waardering- en/of activeringsgrondslagen. Het wijzigen van het startmoment van afschrijven is een voorbeeld van een stelselwijziging.

Schattingswijziging

Een schattingswijziging is een wijziging van een verwachte toekomstige gebruiksduur. De afschrijving van activa vindt jaarlijks plaats op basis van een vooraf bepaalde gebruiksduur. De afschrijvingstermijn kan aangepast worden als de werkelijke gebruiksduur afwijkt van de vooraf bepaalde gebruiksduur. Zo is bijvoorbeeld de aanleg van riolering van 60 naar 70 jaar afschrijving gegaan. Bij een wijziging van de afschrijvingsmethode (bijvoorbeeld van annuïtair naar lineair) is er ook sprake van een schattingswijziging.

Zowel stelselwijzigingen als schattingswijzigingen voor de materiële vaste activa moeten door de raad worden vastgesteld. Op basis van het stelselmatigheidsbeginsel moet de wijziging worden onderbouwd. De financiële gevolgen van een stelsel- of schattingswijziging moeten in de begroting verwerkt worden. De gemeenteraad kan tot uiterlijk het eind van het desbetreffende begrotingsjaar besluiten tot een stelsel- of schattingswijziging. Hierbij moet de gemeenteraad ook de gewijzigde financiële verordening vaststellen.

Naast de stelselwijzigingen waar de raad een keuze in heeft, kan er ook sprake zijn van wettelijk verplichte stelselwijzigingen. Deze wettelijk verplichte stelselwijzigingen leiden in de regel tot aanpassing van de financiële verordening en moeten in de begroting verwerkt worden.

Hoofdstuk 6 Onderhoud materiële vaste activa

6.1 Algemeen

De materiële vaste activa vormen het grootste kapitaal van de gemeente Veldhoven. Het beheer en onderhoud kost de gemeente jaarlijks veel geld. Verantwoord omgaan met de materiële vaste activa is daarom van groot belang. De kosten van onderhoud zijn niet levensduur verlengend, maar worden gemaakt om het actief in goede staat te houden. De kosten van onderhoud mogen daarom niet worden geactiveerd.

6.2 Kaders en beheerplannen

Bij de begroting en jaarrekening staan in de paragraaf "onderhoud kapitaalgoederen" de beleidskaders voor de materiële vaste activa geschetst. In de beheerplannen staan de beleidskaders. Deze geven inzicht in het kwaliteitsniveau en de financiële consequenties van de gemaakte keuzes. Hiermee moeten kapitaalvernietiging en onveilige situaties worden voorkomen. Het vast te stellen kwaliteitsniveau mag daarom niet onvoldoende zijn.

6.3 Soorten onderhoud

Om activa op een bepaald kwaliteitsniveau te houden of weer te krijgen wordt onderhoud uitgevoerd. Het BBV maakt een onderscheid in groot onderhoud, klein onderhoud en achterstallig onderhoud.

Klein onderhoud

Bij klein onderhoud gaat het om alledaagse reparaties om activa in goede staat te houden. Hierbij valt te denken aan het onderhoud van een installatie of het vervangen van een kapotte dakpan. De kosten van klein onderhoud komen in het jaar van uitvoering ten laste van de exploitatie.

Groot onderhoud

Bij groot onderhoud gaat het om reparaties van activa die ontstaan na een langere periode van gebruik. Groot onderhoud is gepland onderhoud van ingrijpende aard, dat op een groot deel van het actief wordt uitgevoerd. Hierbij valt te denken aan het uitvoeren van schilderwerk of het vervangen van de cv-ketel. De kosten van groot onderhoud komen in het jaar van ontstaan ten laste van een vooraf gevormde voorziening. Als er geen voorziening is gevormd dan komen de kosten van groot onderhoud ten laste van de exploitatie.

Achterstallig onderhoud

Er is sprake van achterstand of achterstallig onderhoud als het onderhoud niet tijdig volgens het onderhoudsplan wordt uitgevoerd. Bij achterstand is de kwaliteit van het betreffende actief (nog) niet aangetast. Bij achterstallig onderhoud is dat wel het geval. Achterstallig onderhoud kan leiden tot schade en/of onveilige situaties. Dit resulteert vaak in hogere herstelkosten. De onderhoudstoestand is dan zo slecht dat de waarde, het gebruik en/of de levensduur van het actief wordt aangetast.

Achterstallig onderhoud leidt tot onveilige situaties en/of kapitaalvernietiging. Dit is onaanvaardbaar en daarom moet het herstel zo snel mogelijk plaats vinden. Het herstel van achterstallig onderhoud wordt aangemerkt als een verplichting, waarvan de omvang redelijkerwijs in te schatten is. Op basis van artikel 44 lid 1a BBV wordt hiervoor een voorziening gevormd. Het achterstallig onderhoud wordt vervolgens ten laste van deze voorziening gebracht.

Er kan ook sprake zijn van achterstallig onderhoud zonder dat dit leidt tot kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties. Daar is sprake van wanneer de onderhoudstoestand van een actief lager is dan het door de raad vastgestelde

kwaliteitsniveau. Als dit veroorzaakt wordt door niet genoeg budget, dan is het noodzakelijk dat de raad een besluit neemt. De raad kan of meer budget beschikbaar stellen of het gewenste kwaliteitsniveau naar beneden bijstellen. Het besluit mag niet leiden tot kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties.

Achterstallig onderhoud kan ook worden verholpen door het (versneld) vervangen van activa. In dat geval is geen voorziening voor achterstallig onderhoud nodig. De eventuele restantboekwaarde wordt bij de vervanging direct volledig afgeboekt.

Voorbeeld

Een brug is door achterstallig onderhoud dermate onveilig dat het verkeer er niet veilig meer overheen kan rijden. De brug wordt afgesloten voor het verkeer. De brug is nog niet toe aan vervanging. Het is wel noodzakelijk en urgent om zodanige werkzaamheden te verrichten dat de brug weer kan worden opengesteld voor het verkeer. De kosten hiervan worden geraamd op € 3 miljoen. De gemeente moet dan een voorziening van € 3 miljoen vormen in het jaar dat de onveiligheid van de brug is vastgesteld.

Hoofdstuk 7 Beleidslijnen gemeente Veldhoven

7.1 Beleidslijnen

Alle voorgestelde beleidslijnen voor de gemeente Veldhoven met betrekking tot investeren, activeren, waarderen, afschrijven en onderhouden van investeringen worden in de volgende paragrafen weergegeven.

7.2 Beleidslijnen over investeren

- 1 De bevoegdheid voor het autoriseren van investeringen berust bij de raad.
- 2 Aanschaffingen met een levensduur van drie jaar of meer en een minimale aanschafwaarde van € 25.000 worden als investeringen bestempeld en geactiveerd.
- 3 Aanschaffingen met een levensduur van minder dan drie jaar en/of een aanschafwaarde lager dan € 25.000 worden niet als investering aangemerkt, maar ineens als last in de exploitatie verantwoord.
- 4 Bij de aanvraag van een investering moet het benodigde investeringsbudget over de jaren van uitvoering worden gefaseerd.
- 5 De componentenbenadering wordt toegepast bij complex samengestelde investeringen.
- 6 Overschrijdingen en onderschrijdingen van verschillende investeringen mogen niet onderling verrekend worden.

7.3 Beleidslijnen over activeren

Immateriële activa:

- 7 De kosten die zijn verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio worden niet geactiveerd. De lasten worden volledig genomen in het jaar van sluiten van de lening. Uitzondering hierop zijn de kosten voor het oversluiten van een geldlening. Deze worden wel geactiveerd.
- 8 De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden geactiveerd als het project uiteindelijk tot stand komt.
- 9 Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden niet geactiveerd.

Materiële activa:

- 10 Investerings met een economisch nut worden geactiveerd.
- 11 Investerings met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven worden geactiveerd.
- 12 Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut worden geactiveerd.

Financiële vaste activa:

- 13 Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen worden geactiveerd.
- 14 Leningen aan woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen worden geactiveerd.
- 15 Overige langlopende leningen worden geactiveerd.
- 16 Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer worden geactiveerd.
- 17 Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer worden geactiveerd.
- 18 Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer worden geactiveerd.

Niet activeerbare kosten:

- 19 Tekorten, bestemmingsplannen, hertaxatie WOZ, programma stedelijke vernieuwingen, bodemsanering, kunstvoorwerpen met cultuurhistorische waarde die niet bestemd zijn voor verkoop of uitleen tegen vergoeding, kosten van eerste aanleg bij uitbreidingsinvesteringen in het rioolstelsel als deze volledig gedekt worden uit de verkregen grondprijzen van een grondexploitatie en onderhoudskosten worden niet geactiveerd.

Lease:

- 20 Overeenkomsten met operationele lease worden niet geactiveerd. Wel wordt in de toelichting op de balans melding gemaakt in verband met het langdurige karakter van de aangegane verplichtingen.
- 21 Overeenkomsten met financiële lease worden verplicht geactiveerd tegen de resterende jaarlijks te betalen lease termijnen.

7.4 Beleidslijnen over waarden

- 22 De activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs of de vervaardigingsprijs.
- 23 Verrekenbare en compensabele BTW worden niet aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegerekend.
- 24 Bij het waarden van activa worden de directe lasten (kosten van leveringen van producten en/of diensten door derden) en indirecte lasten (zoals eigen personeelslasten en overhead) van een investering opgenomen.
- 25 De rentelast van vaste activa tijdens de vervaardiging wordt niet toegerekend aan de activa op de balans.
- 26 De rentelasten worden toegerekend aan taakvelden op basis van de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa.
- 27 Sloopkosten en de afboeking van de huidige boekwaarden behoren tot de vervaardigingskosten van het nieuw actief, als deze direct gerelateerd zijn aan de nieuwbouw op dezelfde locatie.
- 28 Sloopkosten en de afboeking van de huidige boekwaarden voor buiten gebruik stellen van een actief komen ten laste van de exploitatie, als er geen relatie met nieuwbouw is.
- 29 De bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief worden in mindering gebracht op de waardering van dat actief. Dit geldt voor zowel de activa met economisch nut als maatschappelijk nut.
- 30 Restantbudgetten voor investeringen die in een volgend jaar (na de geplande realisatiedatum) nog moeten worden ingezet, blijven gehandhaafd en vervallen niet bij de jaarrekening.
- 31 Restantbudgetten voor investeringen hebben geen maximum voor het aantal keren dat ze mogen worden overgeheveld.
- 32 Reserves worden niet in mindering gebracht op investeringen. Een eventuele bijdrage uit een reserve wordt afzonderlijk verantwoord. Op deze manier staan de kapitaallasten van het totale investeringsbedrag als lasten in de exploitatie. Via de resultaatbestemming wordt de onttrekking uit de reserve als baat in de exploitatie gebracht.
- 33 Als de restwaarde niet of moeilijk is in te schatten wordt uitgegaan van een restwaarde van nihil.
- 34 Op het moment van het afstoten van een actief moet de verkregen opbrengst in de exploitatie worden verantwoord. De boekwaarde van het actief moet geheel worden afgeboekt. Deze afboeking komt als last in de exploitatie. De verkoopopbrengst mag in geen geval worden verrekend met de aanschaf- of verkrijgingsprijs van het nieuwe actief.

- 35 De kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht. Een uitzondering hierop zijn de kosten die gemaakt worden voor het oversluiten van een geldlening. Deze kosten worden wel geactiveerd.
- 36 De verwachte duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.
- 37 Herwaarderen van vaste activa naar een hogere waarde is niet toegestaan.
- 38 In erfpacht uitgegeven gronden worden gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden tegen registratiewaarde gewaardeerd.
- 39 De onderhanden werken grondexploitatie worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. De overige voorraden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs. Als de marktwaarde duurzaam lager is, dan wordt tegen marktwaarde gewaardeerd. Als de boekwaarde de marktwaarde van de grond overschrijdt, wordt gekozen voor het treffen van een verliesvoorziening. Deze wordt verantwoord als een waardecorrectie naar analogie van de voorziening voor dubieuze debiteuren.
- 40 Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als de marktwaarde duurzaam lager is, dan wordt tegen marktwaarde gewaardeerd.
- 41 Vorderingen worden tegen nominale waarde, onder aftrek van de voorziening voor oninbaarheid, gewaardeerd.
- 42 Liquide middelen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.
- 43 Herwaarderen van vastgoed met een bedrijfseconomische functie naar een lagere waarde (werkelijke waarde is lager dan de boekwaarde) is verplicht.
- 44 Herwaarderen van vastgoed met een maatschappelijke functie naar een lagere waarde is niet nodig zolang het voornemen bestaat om het vastgoed duurzaam te exploiteren.

7.5 Beleidslijnen over afschrijven

- 45 Investerings met een economisch nut worden afgeschreven met uitzondering van gronden en terreinen.
- 46 Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut worden afgeschreven als deze onlosmakelijk verbonden zijn aan de investering.
- 47 De afschrijvingsbasis wordt bepaald door de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs minus bijdrage van derden en de restwaarde.
- 48 Investerings worden afgeschreven volgens de lineaire afschrijvingsmethodiek.
- 49 De afschrijvingstermijn is gelijk aan de economische gebruiksduur. Voor het bepalen van de afschrijvingstermijn wordt de afschrijvingstabel gehanteerd die is opgenomen in bijlage II.
- 50 Voor investeringen geldt dat het moment van ingebruikname gelijkgesteld is aan het moment van administratieve afsluiting.
- 51 De start van afschrijven begint vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het actief gereed komt/verworven wordt of in gebruik wordt genomen.
- 52 Op investeringen wordt resultaatonafhankelijk afgeschreven.
- 53 Bij duurzame waardevermindering of buitengebruikstelling wordt een eventueel verkregen opbrengst als incidentele bate verantwoord in de exploitatie. Als het actief nog een boekwaarde heeft, dan moet deze

boekwaarde geheel afgeboekt worden. Dit is een incidentele last in de exploitatie. De verkoopopbrengst en het afboeken van de boekwaarde worden beide afzonderlijk verantwoord en mogen niet met elkaar worden verrekend.

7.6 Beleidslijnen over onderhoud activa

- 54 De kosten van onderhoud worden niet geactiveerd.
- 55 De kosten van klein onderhoud komen ten laste van de exploitatie,
- 56 De kosten van groot onderhoud komen in het jaar van ontstaan ten laste van een vooraf gevormde voorziening. Als er geen voorziening is gevormd dan komen de kosten ten laste van de exploitatie.
- 57 Voor achterstallig onderhoud wordt een voorziening gevormd. De kosten die gemaakt worden voor achterstallig onderhoud komen ten laste van deze voorziening.
- 58 Als een actief met achterstallig onderhoud (versneld) wordt vervangen dan is geen voorziening nodig.

Bijlage I: Wetgeving

Gemeentewet

Artikel 212

1 De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

2 De verordening bevat in ieder geval:

- a. regels voor waardering en afschrijving van activa;
- b. grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en van tarieven voor rechten als bedoeld in artikel 229b, alsmede, voor zover deze wordt geheven, voor de heffing bedoeld in artikel 15.33 van de Wet milieubeheer;
- c. regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie.

Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

Met ingang van 1 januari 2004 is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) van kracht. In het BBV zijn veel richtlijnen gegeven omtrent de waardering van vaste activa. De belangrijkste worden hier uitgelicht:

Paragraaf 4.5.2. Hoofdindeling van de balans

Artikel 31

Op de balans worden de activa onderscheiden in vaste en vlottende activa, al naar gelang zij zijn bestemd om de uitoefening van de werkzaamheid van de provincie onderscheidenlijk gemeente al dan niet duurzaam te dienen.

Artikel 32

Op de balans worden de passiva onderscheiden in vaste en vlottende passiva.

Paragraaf 4.5.3. Vaste activa

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.

Paragraaf 4.5.4. Vlottende activa

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 38

In de balans worden onder de voorraden afzonderlijk opgenomen:

- a. grond- en hulpstoffen;
- b. onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie;
- c. gereed product en handelsgoederen;
- d. vooruitbetalingen.

Artikel 39

In de balans worden onder de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar afzonderlijk opgenomen:

- a. vorderingen op openbare lichamen;

- b. verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden;
- c. overige verstrekte kasgeldleningen;
- d. uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar;
- e. rekening-courantverhouding met het Rijk;
- f. rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen;
- g. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar;
- h. overige vorderingen;
- i. overige uitzettingen.

Artikel 40

In de balans worden onder de liquide middelen de kas- en banksaldi opgenomen.

Artikel 40a

1 In de balans worden onder de overlopende activa afzonderlijk opgenomen:

- a. de van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel;
- b. overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.

2 De voorschotten, bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, worden uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:

- 1. Europese overheidslichamen;
- 2. het Rijk, en
- 3. overige Nederlandse overheidslichamen.

Artikel 40b

Aan de actiefzijde van de balans wordt buiten de balanstelling het bedrag opgenomen waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Paragraaf 4.5.7. Toelichting op de balans

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 52a

1 In de toelichting op de balans wordt per uitkering met een specifiek bestedingsdoel het verloop gedurende het jaar van de ontvangen voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b, in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:

- a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. de ontvangen bedragen;
- c. de vrijgevallen bedragen of de terugbetalingen;
- d. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

2 In de toelichting op de balans wordt per uitkering met een specifiek bestedingsdoel het verloop gedurende het jaar van de nog te ontvangen voorschotbedragen, bedoeld in artikel 40a, onderdeel a, in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:

- a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. de toevoegingen;
- c. de ontvangen bedragen;
- d. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 52b

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

Artikel 52c

In de toelichting op de balans wordt vermeld:

- a. het drempelbedrag voor het begrotingsjaar waarover verantwoording wordt afgelegd; en
- b. voor ieder kwartaal van dat jaar, het bedrag aan middelen, bedoeld in artikel 2, vierde lid, van de Wet financiering decentrale overheden, dat in het kader van het drempelbedrag door de provincie onderscheidenlijk de gemeente buiten 's Rijks schatkist is aangehouden.

Artikel 52d

1 In de toelichting op de balans wordt ten aanzien van de bouwgronden in exploitatie voor het totaal van de in exploitatie zijnde complexen aangegeven:

- a. de boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. de vermeerderingen en verminderingen in het begrotingsjaar;
- c. de boekwaarde aan het einde van het begrotingsjaar;
- d. de geraamde nog te maken kosten met een onderbouwing;
- e. de geraamde opbrengsten met een onderbouwing;
- f. het geraamde eindresultaat en de berekeningswijze die hiervoor is gehanteerd met een onderbouwing en de aannames die eraan ten grondslag liggen.

2 De gegevens, bedoeld in het eerste lid, zijn gebaseerd op een waardering per complex.

Hoofdstuk V. Waardering, activeren en afschrijven

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.

Financiële beheersverordening

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Artikel 10. Waardering en afschrijving vaste activa

De waardering en afschrijving van de vaste activa dient te geschieden conform de door de raad vastgestelde nota activabeleid van de gemeente Veldhoven.

Bijlage II: Tabel afschrijvingstermijnen

In deze tabel zijn de afschrijvingstermijnen van activa weergegeven in aantal jaren. De vermelde afschrijvingstermijnen zijn bindend. Wanneer het gewenst is om af te wijken van de aangegeven afschrijvingstermijnen kan de raad besluiten een afwijkende afschrijvingstermijn te hanteren. De tabel is niet limitatief en kan desgewenst aangevuld en/of aangepast worden.

Omschrijving	Categorie	Afschrijvingstermijn
Immateriële vaste activa		
Betaalde boeterente bij vervroegd aflossen	Geldlening, agio en disagio	niet activeren
Kosten oversluiten van geldlening en saldo agio en disagio	Geldlening, agio en disagio	looptijd nieuwe lening
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	Onderzoek en ontwikkeling	5
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	Bijdrage activa in eigendom derden	niet activeren
Materiële vaste activa		
Activa met economisch nut		
Gronden en terreinen	Gronden en terreinen	geen afschrijving
Woningen (geëxploiteerd)	Woonruimten	45
Woonchalets	Woonruimten	25
Woonwagens	Woonruimten	20
Verbouwing / renovatie woning	Woonruimten	20
Bedrijfsgebouwen (algemeen)	Bedrijfsgebouwen	45
Schoolgebouwen MFA's	Bedrijfsgebouwen	45
Verbouwing / renovatie van bedrijfsgebouw	Bedrijfsgebouwen	20
Parkeergarage	Grond, weg- en waterwerken	40
Reconstructie of aanleg parkeerterreinen	Grond, weg- en waterwerken	25
Aanleg grasvelden	Grond, weg- en waterwerken	20
Aanleg kunstgrasvelden (bovenbouw)	Grond, weg- en waterwerken	10
Aanleg kunstgrasvelden (onderbouw)	Grond, weg- en waterwerken	30
Verreiker	Vervoermiddelen	10
Aanhangwagens	Vervoermiddelen	10
Vrachtwagen	Vervoermiddelen	10
Heftruck	Vervoermiddelen	10
Veegmachines	Vervoermiddelen	8
Zoutstrooier	Vervoermiddelen	8
Personenauto	Vervoermiddelen	7
Bestelbus	Vervoermiddelen	7
Turninstallaties (paard-brug) / tribunes sport	Machines, apparaten en installaties	30
Zonnepanelen	Machines, apparaten en installaties	25
Plafondrails / scheidingswand sport	Machines, apparaten en installaties	20
Technische installaties algemeen	Machines, apparaten en installaties	15
Machines algemeen	Machines, apparaten en installaties	10
Parkeermeters	Machines, apparaten en installaties	10
Lektrover	Machines, apparaten en installaties	10
Noodstroomvoorziening	Machines, apparaten en installaties	10
Stemsysteem	Machines, apparaten en installaties	10
Telefooninstallatie en toestellen	Machines, apparaten en installaties	7
Gereedschap algemeen	Machines, apparaten en installaties	5
Kasregister	Machines, apparaten en installaties	5
Snij- en bindmachines	Machines, apparaten en installaties	5
Kopieermachines	Machines, apparaten en installaties	5
Foto- en video apparatuur	Machines, apparaten en installaties	5
Hardware	Machines, apparaten en installaties	5-10

Omschrijving	Categorie	Afschrijvingstermijn
Materiele vaste activa		
Activa met economisch nut		
Papiercontainers	Overige mat. vaste activa	15
Meubilair	Overige mat. vaste activa	10
Datacommunicatie netwerk	Overige mat. vaste activa	10
Klimtouw / springplank / matten sport	Overige mat. vaste activa	10
Software	Overige mat. vaste activa	5-10
Klein spelmateriaal sport	Overige mat. vaste activa	5
Activa met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven		
Reconstructie / aanleg rioleringen	Grond, weg- en waterwerken	70
Drukriool (bouwkundig gedeelte)	Grond, weg- en waterwerken	45
Drukriolering (leidingen)	Grond, weg- en waterwerken	70
Drukriolering (elektromechanisch gedeelte)	Grond, weg- en waterwerken	45
Gemeenqd en dwa gemaal (electromechanisch gedeelte)	Grond, weg- en waterwerken	45
Gemeenqd en dwa gemaal (bouwkundig gedeelte)	Grond, weg- en waterwerken	70
RWA gemaal (elektromechanisch gedeelte)	Grond, weg- en waterwerken	45
RWA gemaal (bouwkundig gedeelte)	Grond, weg- en waterwerken	45
Vijzelgemaal (electromechanisch gedeelte)	Grond, weg- en waterwerken	45
Vijzelgemaal (bouwkundig gedeelte)	Grond, weg- en waterwerken	70
Aanleg begraafplaats	Grond, weg- en waterwerken	30
Ondergrondse voorziening afvalinzameling	Overige mat. vaste activa	15
Activa in de openbare ruimte met maatschappelijk nut		
Gronden en terreinen onlosmakelijk met investering	Gronden en terreinen	zelfde als investering
Gronden en terreinen niet onlosmakelijk met investering	Gronden en terreinen	geen afschrijving
Reconstructie / aanleg wegen	Grond, weg- en waterwerken	40
Brug metalen constructie	Grond, weg- en waterwerken	50
Brug houten constructie	Grond, weg- en waterwerken	25
Reconstructie / aanleg fietspad	Grond, weg- en waterwerken	40
Reconstructie / aanleg voetpad	Grond, weg- en waterwerken	40
Verblijfsgebied	Grond, weg- en waterwerken	50
Brandkranen	Grond, weg- en waterwerken	50
Openbare verlichting: Mast	Grond, weg- en waterwerken	45
Openbare verlichting: Armaturen	Grond, weg- en waterwerken	22
Speelvoorzieningen	Grond, weg- en waterwerken	18
Bomen	Grond, weg- en waterwerken	60
Beplanting	Grond, weg- en waterwerken	30
Omvorming	Grond, weg- en waterwerken	50
Gras	Grond, weg- en waterwerken	45
Verkeersregelinstallaties (VRI)	Machines, apparaten en installaties	18
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	Kapitaalverstrekkingen	looptijd lening
Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen	Kapitaalverstrekkingen	looptijd lening
Kapitaalverstrekking aan overige verbonden partijen	Kapitaalverstrekkingen	looptijd lening
Leningen aan woningbouwcorporaties	Leningen	looptijd lening
Leningen aan deelnemingen	Leningen	looptijd lening
Leningen aan overige verbonden partijen	Leningen	looptijd lening
Uitzettingen schatkist	Uitzettingen	looptijd uitzetting
Uitzettingen Nederlands schuld papier	Uitzettingen	looptijd uitzetting
Uitzettingen overig	Uitzettingen	looptijd uitzetting

De hoofdregel blijft:

Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. De verwachte toekomstige gebruiksduur wordt gelijk gesteld aan de economische gebruiksduur van een actief.