



# **Nota Activabeleid 2018**

## INHOUDSOPGAVE

<b>1</b>	<b>Inleiding</b> .....	<b>3</b>
1.1	Aanleiding .....	3
1.2	Doel .....	3
1.3	Wettelijk kader .....	4
1.4	Inwerkingtreding .....	4
<b>2</b>	<b>Investeren</b> .....	<b>5</b>
2.1	Inleiding .....	5
2.2	Definitie .....	5
2.3	Voorwaarden .....	5
2.4	Goedkeuring .....	6
2.5	Beschikbaar gestelde investeringskredieten .....	6
<b>3</b>	<b>Activeren</b> .....	<b>7</b>
3.1	Inleiding .....	7
3.2	Immateriële vaste activa .....	7
3.3	Materiële vaste activa .....	8
3.4	Financiële vaste activa .....	9
3.5	Criteria voor activeren .....	9
3.6	Componenten benadering .....	10
<b>4</b>	<b>Waarderen</b> .....	<b>11</b>
4.1	Inleiding .....	11
4.2	Waarderingsgrondslagen .....	11
4.3	Waardering containervoorraad .....	12
4.4	Waardeverandering Activa .....	12
<b>5</b>	<b>Afschrijven</b> .....	<b>13</b>
5.1	Inleiding .....	13
5.2	Voorwaarden .....	13
5.3	Aanvang van afschrijven .....	13
5.4	Afschrijvingsmethode .....	14
5.5	Afschrijvingstermijn .....	14
5.6	Restwaarde .....	15
<b>6</b>	<b>Rente</b> .....	<b>16</b>
6.1	Inleiding .....	16
6.2	Rentetoerekening .....	16
<b>7</b>	<b>Afstoten</b> .....	<b>17</b>
7.1	Inleiding .....	17
7.2	Boekwinst .....	17
7.3	Boekverlies .....	17
<b>8</b>	<b>Opsomming uitgangspunten</b> .....	<b>18</b>
<b>9</b>	<b>Bijlage 1 Afschrijvingstabel</b> .....	<b>21</b>

Voor u ligt de nota activabeleid Avri 2018. In de financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2016 zijn de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vastgesteld. In artikel 9 van deze verordening is voor wat betreft de waardering en afschrijving vaste activa vastgelegd dat het dagelijks bestuur door middel van een nota investeringen en afschrijvingen voorstellen doet aan het algemeen bestuur met betrekking tot de wijze waarop activa wordt gewaardeerd en afgeschreven. Deze voorstellen worden in deze nota activabeleid Avri 2018 verder uitgewerkt en vervangt de nota activabeleid 2012.

## 1.1 Aanleiding

De nota activabeleid 2012 is in juni 2012 opgesteld. Inmiddels hebben zich de afgelopen jaren diverse ontwikkelingen binnen en buiten de organisatie voorgedaan die vragen om een actualisatie van het beleid. Voorbeelden hiervan zijn onder andere de verzelfstandiging per 1 januari 2016, uitbreiding van het takenpakket alsmede de vernieuwing van regelgeving Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) met ingang van 2017.

Daarnaast heeft de accountant in het accountantsverslag over het boekjaar 2017 de volgende opmerkingen geplaatst ten aanzien van de materieel vaste activa:

- de afschrijvingsmethodiek per categorie materiële vaste activa dient identiek te zijn. U heeft momenteel binnen verschillende categorieën de afschrijvingsmethodieken annuïtaire en lineaire afschrijvingen toegepast. Met ingang van december 2017 is dit niet langer toegestaan.
- In uw nota activabeleid uit 2012 is expliciet bepaald dat de investeringen volledig via de lineaire methode zal worden afgeschreven. Zoals hierboven aangegeven is dit niet bij alle categorieën toegepast.
- De annuïtaire afschrijvingsmethodiek is gebaseerd op een rentetarief dat geldig was op het moment van investeren. Dit bedroeg toen 6%. Wij adviseren u te heroverwegen of, gelet op de huidige markttrente, dit rentepercentage nog passend is.
- De afschrijvingen van investeringen vinden direct plaats vanaf het moment van investeren. Dit is formeel niet in overeenstemming met de geldende regels binnen het BBV

De accountant geeft hierbij het advies de nota activabeleid 2012 te actualiseren en de hierin opgenomen uitgangspunten te heroverwegen.

## 1.2 Doel

De doelstelling van deze nota is het formuleren van beleid en het vastleggen van uniforme regels voor vaste activa. Meer specifiek gaat de nota daarom in op:

- Investeren
- Activeren
- Waarderen
- Rente

- Afstoten

Deze nota activabeleid Avri 2018 legt de formele kaders vast, waarbinnen het dagelijks bestuur alsmede de organisatie dienen om te gaan met investeringen en afschrijvingen.

Met deze nota wordt vastgelegd hoe de gemeenschappelijke regeling Avri omgaat met kapitaalgoederen. Dit geeft helderheid wanneer investeringsbeslissingen aan de orde zijn. De nota is een kader, waarvan indien nodig kan worden afgeweken. In dergelijke gevallen wordt bij het investeringsvoorstel het algemeen bestuur om instemming gevraagd.

### **1.3 Wettelijk kader**

Deze nota sluit aan bij de Gemeentewet (artikel 212) en bij het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De commissie BBV heeft op 20 december 2017 een notitie gepubliceerd waarin de onderdelen investeringen, activeren, waarden, afschrijven en onderhoud kapitaalgoederen zijn samengebracht. Daarmee ontstaat een overzicht van alle relevante aspecten van materiële vaste activa met betrekking tot vraagstukken van begroting en verantwoording. Tevens geven in de notitie de vragen en antwoorden over het BBV verheldering over de bedoeling en interpretatie van de artikelen.

Daar waar het BBV ruimte biedt aan eigen invulling, wordt in deze nota een uitspraak gedaan over de wijze waarop de gemeenschappelijke regeling Avri hiermee omgaat.

### **1.4 Inwerkingtreding**

Deze nota treedt in werking bij vaststelling door het bestuur en werkt terug tot en met 1 januari 2018.

### 2.1 Inleiding

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en de diensten te kunnen verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Deze investeringen kunnen nieuw zijn, maar ze kunnen ook ter vervanging dienen van verouderde activa. Gezien de kapitaalintensieve bedrijfsvoering en de omvang van de activa heeft AVRI jaarlijks veel vervangingsinvesteringen. Vervangingsinvesteringen hebben in principe geen lastenstijging tot gevolg. Nieuwe investeringen hebben dat wel.

In dit hoofdstuk worden de definitie en voorwaarden van een investering beschreven. Ook worden de regels met betrekking tot het proces van goedkeuring beschreven.

### 2.2 Definitie

Onder investeringen wordt verstaan het vastleggen van vermogen in objecten waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt.

De investeringen worden op de balans verantwoord. De lasten voortvloeiende uit de investeringen, zoals onderhoud, afschrijvingen, toegerekende rente, verzekeringen, behoren tot de jaarlijkse exploitatielasten.

Bij een bestaand actief is sprake van een investering indien de uitgaven:

- leiden tot een significante kwaliteitsverbetering; en/of
- leiden tot een levensduurverlenging; en/of
- aanpassingen betreffen om te voldoen aan wet- en regelgeving (bijv. investeringen in een gebouw om te voldoen aan veiligheidsvoorschriften).

Wanneer uitgaven worden gedaan ten behoeve van het behoud van de oorspronkelijke kwaliteit en levensduur van een actief, dan is er sprake van onderhoud.

### 2.3 Voorwaarden

- De investering draagt bij aan een te leveren (eind)product/dienst door AVRI of anderszins aan de bedrijfsvoering van AVRI.
- Het algemeen bestuur autoriseert jaarlijks met het vaststellen van de financiële positie bij de begroting de investeringskredieten (*art 4; lid 6 financiële verordening gemeenschappelijke regeling AVRI*);
- Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, vraagt het Dagelijks Bestuur - middels de tussentijdse rapportage dan wel via afzonderlijk voorstel krediet aan bij het Algemeen Bestuur (*art 5; lid 4 financiële verordening gemeenschappelijke regeling AVRI*).

## **2.4 Goedkeuring**

Het goedkeuringsproces start bij een investeringsbehoefte van een budgetbeheerder of budgethouder.

De investeringskredieten voor het begrotingsjaar t+1 worden bij de begroting aangevraagd. Investeringskredieten die niet in de begroting zijn opgenomen, kunnen middels de tussentijdse rapportages dan wel via afzonderlijk voorstel worden aangevraagd aan het Algemeen Bestuur.

## **2.5 Beschikbaar gestelde investeringskredieten**

### *Investeringsstermijn*

Een door het Algemeen Bestuur beschikbaar gesteld investeringskrediet dient te worden besteed binnen de bij de aanvraag opgenomen planning. Indien wordt afgeweken van de planning dan dient dit gerapporteerd te worden binnen de daarvoor geldende documenten binnen de P&C cyclus.

### *Onder- en overbesteding*

In geval van onderbesteding van het krediet kan er door de budgetbeheerder of budgethouder na afsluiting van het krediet geen aanspraak gemaakt worden op het restant bedrag. Budgettaire tekorten vallen de kapitaallasten dan vrij in de exploitatie.

Over de voortgang en eventuele over- en/of onderbesteding van kredieten zal middels de P&C-documenten worden gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur.

### *Projecten*

In geval van investeringsprojecten (> 1jaar) wordt er na goedkeuring een investeringskrediet beschikbaar gesteld voor de uitvoering van het project. Dit investeringskrediet kan voor meerdere jaren besteed worden.

In administratieve zin wordt een investeringskrediet voor een project ingericht in jaarlijkse termijnen. Bij de aanvraag van het investeringskrediet voor een project dient een inschatting per jaar onderbouwd en aan het Algemeen Bestuur aangeleverd te worden.

### 3.1 Inleiding

Investerings worden op de balans verantwoord onder de vaste activa. In het BBV wordt bij de vaste activa onderscheid gemaakt in:

- Immateriële vaste activa
- Materiele vaste activa
- Financiële vaste activa

Hierna volgen per type activa de voorwaarden en uitgangspunten met betrekking tot activering. Deze voorwaarden zijn gebaseerd op de betreffende BBV artikelen, aangevuld met specifieke AVRI voorwaarden die binnen het BBV kader toegestaan zijn.

Alle investeringslasten die niet aan de betreffende voorwaarden voldoen, worden direct afgeschreven en daarmee ineens ten laste van de exploitatie gebracht.

### 3.2 Immateriële vaste activa

In overeenstemming met het BBV (artikel 34) worden onder de immateriële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- 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.

#### *Ad 1. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio*

Het disagio is het verschil tussen het bedrag waarvoor de lening wordt aangegaan en het lagere bedrag dat aan de geldnemer wordt uitgekeerd. In het BBV is bepaald dat een lening voor het totaalbedrag van de aangegane schuld moet worden gewaardeerd. Voor kosten verbonden aan het afsluiten van geldleningen en het saldo van (dis)agio geldt een maximale afschrijvingsduur gelijk aan de looptijd van de lening.

Daarbij opgemerkt dat in de toelichting op het BBV wordt geadviseerd om de kosten van het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio niet te activeren, maar in het jaar waarin ze worden gemaakt in één keer ten laste van het eigen vermogen te brengen (exploitatie-last in de jaarrekening).

AVRI volgt hierin het advies van de BBV deze investeringen niet te activeren.

#### *Ad 2. Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief.*

- Kosten van onderzoek en ontwikkeling worden op grond van het BBV als immateriële activa aangemerkt. Dit heeft als consequentie dat deze als een afzonderlijke actief moeten worden gewaardeerd en dus geen onderdeel meer uitmaken van de uiteindelijke investering. De kosten van onderzoek en ontwikkeling

kunnen worden geactiveerd indien (artikel 60 BBV):

Het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;

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

Aanvullende voorwaarden die niet in BBV zijn vastgelegd zijn:

- De kosten zijn gemaakt door derden;
- Het totaalbedrag groter is dan € 25.000.

Indien hieraan wordt voldaan mag de afschrijvingstermijn maximaal 5 jaar bedragen. Deze termijn wordt ook door ons gehanteerd.

Als niet aan de hiervoor verplicht gestelde voorwaarden wordt voldaan mogen de kosten van onderzoek en ontwikkeling voor plannen niet worden geactiveerd, maar moeten in een keer ten laste van de exploitatie worden gebracht

*Ad 3 Bijdragen aan activa in eigendom van derden.*

In artikel 61 BBV is duidelijk ingekaderd wanneer bijdragen aan derden mogen worden geactiveerd. Bijdragen aan activa in eigendom van derden mogen worden geactiveerd indien:

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

Indien aan één van deze criteria niet voldaan wordt, mag de bijdrage niet geactiveerd worden, maar moet deze op de exploitatie als een last worden verantwoord.

### **3.3 Materiële vaste activa**

Materiële vaste activa zijn investeringen met een meerjarig economisch nut of maatschappelijk nut in de openbare ruimte. Volgens artikel 35 van het BBV bestaan er drie soorten materiële vaste activa, welke afzonderlijk in de balans van de gemeente moeten worden opgenomen:

- 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.

Het vernieuwde BBV heeft in het kader van de uniformiteit, transparantie en vergelijkbaarheid tussen gemeenten, het zogenaamde netto activeren verplicht gesteld. Dit houdt in dat eventuele bijdragen van derden in aftrek moeten worden gebracht op de investering. Het verrekenen van bijdragen uit reserves is met ingang van 2017 niet meer toegestaan. Reserves mogen alleen worden ingezet ter dekking van de afschrijvingslasten.



#### *Investerings met economisch nut*

Dit zijn investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of verhandelbaar zijn. Voorbeelden hiervan zijn: investeringen in gebouwen, vervoermiddelen, installaties, automatisering en ook investeringen in afvalstoffenheffing en riolering. Deze laatste investeringen vallen onder de categorie “investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven”.

Software wordt op basis van uitspraken van de commissie BBV gezien als een investering met economisch nut, vallend onder de materiele vaste activa.

#### *Investerings met maatschappelijk nut*

Dit betreft investeringen in de openbare ruimte, zoals wegen, bruggen en openbaar groen. Deze investeringen genereren geen middelen en er is geen markt voor. Het vernieuwde BBV bepaalt in artikel 59 lid 1 dat deze investeringen verplicht geactiveerd moeten worden.

### **3.4 Financiële vaste activa**

In de balans worden onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- kapitaalverstrekkingen aan:
  1. deelnemingen;
  2. gemeenschappelijke regelingen;
  3. overige verbonden partijen.
- 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.
- overige langlopende leningen;
- uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd van één jaar of langer;
- uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rente-typische looptijd van één jaar of langer;
- overige uitzettingen met een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

### **3.5 Criteria voor activeren**

In de “Financiële verordening gemeenschappelijke regeling AVRI” wordt verwezen naar deze notitie voor wat betreft het bepalen van criteria voor activering.

De hoofdregel voor het activeren van investeringen is opgenomen in artikel 59 BBV: alle investeringen worden geactiveerd. De enige uitzondering op het verplicht activeren zijn kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde die, zoals vermeld in artikel 59, tweede lid BBV, niet mogen worden geactiveerd.

Het is echter niet praktisch om alle investeringen die in aanmerking komen geactiveerd te worden ook daadwerkelijk te activeren. De commissie BBV doet in haar notitie rondom verkrijging en vervaardiging van kapitaalgoederen vanuit efficiency oogpunt de aanbeveling om een minimale omvang voor het activeren van vaste activa te hanteren. Hierdoor wordt de staat van activa niet belast met veel kleine investerings- en afschrijvingsbedragen en worden extra administratieve handelingen voorkomen.

Voor de gemeenschappelijke regeling AVRI wordt het uitgangspunt gehanteerd dat alle investeringen in materiele vaste activa en financiële activa worden geactiveerd. Uitzonderingen hierop geldt voor:

- De vervaardigings- of verkrijgingsprijs bedraagt minimaal € 10.000,-. Investerings met een vervaardigings- of verkrijgingsprijs lager dan € 10.000,- worden geactiveerd indien als gevolg van het aantal gelijksoortige aanschaffingen het totaal krediet hoger is dan € 10.000,-.
- De kosten voor het afsluiten van geldleningen, het saldo van agio en disagio worden direct ten laste van de exploitatie gebracht. Voor een toelichting wordt verwezen naar 3.2 Immateriële vaste activa.
- Gronden en terreinen zijn hiervan uitgezonderd, omdat die altijd moeten worden geactiveerd en waarop conform het BBV niet mag worden afgeschreven. Deze handelswijze vloeit voort uit het principe dat grond zijn waarde behoudt.

### **3.6 Componenten benadering**

De componentenbenadering houdt in dat de verschillende onderdelen van een actief afzonderlijk worden geactiveerd en dat op deze onderdelen wordt afgeschreven op basis van de voor dat onderdeel geldende gebruiksduur. Met het toepassen van de componentenbenadering wordt bewerkstelligd dat activa die naar aard en gebruik gelijksoortig zijn op dezelfde grondslag worden gewaardeerd en behandeld. De commissie BBV heeft de aanbeveling gedaan de componentenbenadering en de daarbij horende opsplitsing van activa in verschillende componenten in de activa administratie uit praktische overwegingen te beperken.

De componentenbenadering mag worden toegepast bij materiële vaste activa.

### 4.1 Inleiding

Bij de waarderingsgrondslagen gaat het om de waardebepaling van activa en de regels die daarvoor gelden. Het gaat hierbij om de waardering van balansposten (bezittingen), teneinde een reëel beeld te krijgen van de vermogenspositie van de gemeenschappelijke regeling. Het BBV geeft strikte regels voor de waardering van activa. Hiermee wordt voorkomen dat financiële resultaten kunnen worden beïnvloed en anderzijds wordt bereikt dat financiële gegevens in de loop der tijd vergelijkbaar blijven.

### 4.2 Waarderingsgrondslagen

Het BBV beschrijft de volgende regels voor de waardering van activa.

Het toerekenings-beginsel moet in acht worden genomen;

- Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs;
- Reserves in mindering brengen op de boekwaarde van een investering is niet toegestaan. Reserves mogen wel worden gebruikt ter dekking van de jaarlijkse kapitaallasten;
- Bijdragen van derden, die in directe relatie staan tot het actief, moeten in mindering worden gebracht op de investering;
- Bijdragen uit een voorziening op grond van artikel 44, lid 1d BBV (dat wil zeggen in de heffing begrepen gespaarde bijdragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen) moeten in mindering worden gebracht op de investering;
- 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.

Aangeschafte vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of de vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.

De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Binnen AVRI wordt in dit verband onder bijkomende kosten verstaan; alle kosten die gemaakt moeten worden om de investering in gebruik te kunnen nemen waarvoor het aangeschaft is.

De BTW op de activa wordt niet geactiveerd, als deze verrekenbaar is via aangifte of compensabel is volgens de Wet op het BTW-compensatiefonds. In dit geval mag de BTW geen onderdeel uitmaken van de waarde.

### **4.3 Waardering containervoorraad**

Voorraad wordt financieel gezien als vlottende activa, aangezien deze binnen één jaar in liquide middelen om te zetten zijn (door verkoop). AVRI beheert een containervoorraad.

Het overgrote deel van de aangeschafte containers wordt uitgezet bij klanten en is daar aan slijtage onderhevig. De container blijft in eigendom van AVRI en wordt dus niet verkocht. Dit zijn eigenschappen van materiële vaste activa. Van een reguliere voorraadmutatie door verkoop is dus geen sprake.

De containervoorraad wordt gewaardeerd als materiële vaste activa.

### **4.4 Waardeverandering Activa**

Door diverse factoren kan de actuele waarde van een actief stijgen of dalen ten opzichte van de waarde die op de balans is opgenomen. In dat geval komt de administratieve boekwaarde niet meer overeen met de reële waarde.

Artikel 65 van het BBV geeft de voorschriften weer voor afwaardering van activa;

- Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen;
- Voorraden en deelnemingen worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs;
- Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld, wordt afgewaardeerd op het moment van het buitengebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

Het eerste en tweede lid hebben betrekking op waardevermindering die naar verwachting duurzaam zijn. Het is niet voorzienbaar dat de waardevermindering zal ophouden te bestaan. Gedacht kan worden aan nieuwe inzichten in de technische en/of de economische levensduur van activa of de aantasting van het vermogen van deelnemingen.

In het derde lid wordt voorgeschreven dat van een actief dat buiten gebruik wordt gesteld, waarvan de restwaarde lager is dan de boekwaarde, wordt afgeschreven tot de restwaarde. Bij een volledige buitengebruikstelling dient het actief uiteraard te worden afgewaardeerd tot hetzij nul, hetzij tot de restwaarde, indien die redelijkerwijs verwacht kan worden. Een actief dat niet langer bestaat of niet langer eigendom is van de gemeenschappelijke regeling AVRI mag niet op de balans blijven staan. Wanneer een actief gedeeltelijk buiten gebruik wordt gesteld, dient het actief proportioneel te worden afgewaardeerd.

Duurzame waardeverminderingen van vaste activa wordt onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

## 5 AFSCHRIJVEN

### 5.1 Inleiding

Investerings verliezen naar mate de tijd verstrijkt hun waarde. Deze waardevermindering noemen we 'afschrijven'. Afschrijven is het op een methodische wijze boekhoudkundig verwerken van de waardevermindering van kapitaalgoederen.

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de definitie, voorwaarden en uitgangspunten van afschrijven, zoals de afschrijvingsmethode en de afschrijvingstermijn.

### 5.2 Voorwaarden

Het BBV (artikel 64) kent de volgende voorwaarden m.b.t. afschrijvingen die op het activabeleid van Avri van toepassing zijn:

- Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven, gebaseerd op de verwachte toekomstige levensduur.
- De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.
- Afschrijvingen op andere financiële grondslagen dan het voorafgaande jaar zijn alleen toegestaan als deze in de toelichting van de balans uiteengezet wordt.
- Financiële vaste activa worden afgeschreven in maximaal de looptijd van de lening.
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een activum worden in maximaal 5 jaar afgeschreven.

### 5.3 Aanvang van afschrijven

Voor het moment van beginnen met afschrijven is de gemeente, binnen de regels van het BBV, vrij in haar keuze. Maar in tegenstelling tot de afschrijvingsmethode, die per (sub)categorie kan worden bepaald, kan voor het moment van beginnen met afschrijven slechts voor één mogelijkheid worden gekozen. De gekozen mogelijkheid wordt toegepast op alle kapitaalgoederen die gereed komen/verworven worden.

De jaarlijkse afschrijving van activa start vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt.

Redenen voor deze keuze zijn:

- beperkt de onderuitputting op kapitaallasten als gevolg van vertraging in de uitvoering van investeringen;
- is administratief een eenvoudige verwerkingsmethode.

## 5.4 Afschrijvingsmethode

Het BBV schrijft geen verplichte afschrijvingsmethode voor. Hierdoor dient de afweging gemaakt te worden uit diverse bedrijfseconomische afschrijvingsmethoden. Voorbeelden hiervan zijn de annuïtaire-, lineaire- en degressieve afschrijvingsmethode. Algemene criteria voor de geselecteerde methode zijn dat deze praktisch uitvoerbaar en financieel beheersbaar moeten zijn.

Avri schrijft de vaste activa af volgens de lineaire afschrijvingsmethode.

Bij deze methode wordt er evenredig afgeschreven over het geactiveerde bedrag gedurende de levensduur van het activum. Hierdoor ontstaat een jaarlijks gelijkblijvend bedrag aan afschrijvingslasten.

Argumenten om voor de lineaire afschrijvingsmethode te kiezen zijn:

- De totale kapitaallasten (afschrijving + rente) zijn lager dan bij de annuïtaire afschrijvingsmethode;
- De afschrijving sluit het beste aan bij de daadwerkelijke (technische) waardevermindering als gevolg van het gebruik van het actief. Hierdoor is er een kleiner financieel risico bij tussentijdse verkoop.
- Door het jaarlijks afnemen van de kapitaallasten (afschrijving + rente) ontstaat budgettaire ruimte voor onderhoud of een vervangende investering.
- De methode is financieel het meest beheersbaar, doordat jaarlijks het toe te rekenen bedrag aan rente op basis van de boekwaarde eenvoudiger te berekenen is.

## 5.5 Afschrijvingstermijn

Zoals in paragraaf 5.3 beschreven, schrijft het BBV voor dat de afschrijvingstermijn gebaseerd moet zijn op de verwachte toekomstige levensduur.

De levensduur kan zowel technisch als economisch tot uitdrukking worden gebracht, waarbij vanuit financieel oogpunt de economische levensduur de standaard is.

De technische levensduur is de periode dat het activum technisch kan worden ingezet. De economische levensduur is de periode dat het activum voor de totale bedrijfsvoering goedkoper is dan een vervangend vergelijkbaar activum. Hierdoor wordt de economische levensduur gedeeltelijk bepaald door nieuwe ontwikkelingen op de markt.

Een pc kan bijvoorbeeld technisch 10 jaar mee, echter zijn er na 5 jaar nieuwere, snellere pc's verkrijgbaar die een goedkopere bedrijfsvoering tot gevolg hebben. Het is dan financieel wenselijk de pc's na 5 jaar te vervangen. De kortere, economische levensduur geeft de organisatie financieel gezien de gelegenheid tot vervanging over te gaan.

Avri baseert zich op de economische afschrijvingstermijnen zoals weergegeven in Bijlage 1. Indien de tabel uit Bijlage 1 niet voorziet, dient de afschrijvingstermijn expliciet in het voorstel aan het Algemeen Bestuur opgenomen te worden. Dankzij de gehanteerde rubricering ontstaat uniformiteit en financiële grip op de afschrijvingstermijnen en daarmee de jaarlijkse kapitaallasten.

### *Gronden*

Gronden waarop investeringen met een economisch nut kunnen worden gebouwd, zijn niet aan slijtage onderhevig. Er is geen vanzelfsprekende waardevermindering, zodat er niet op deze gronden wordt afgeschreven.

### *2<sup>o</sup> hands activa*

Activa die niet in technisch nieuwe staat is aangekocht, kent een kortere levensduur. Hierbij mag worden afgeweken van de standaard te hanteren afschrijvingstermijn (als omschreven in Bijlage 1). Uitgangspunt hierbij is dat in deze gevallen wordt uitgegaan van de economische levensduur zoals weergegeven in Bijlage 1 minus de jaren dat het activum vanaf aanschafdatum in gebruik is geweest.

## **5.6 Restwaarde**

De restwaarde is de ingeschatte waarde aan het einde van de levensduur.

AVRI hanteert voor de bepaling van de afschrijvingstermijn voor alle activa een restwaarde van € 0,-.

Het einde van de levensduur ligt vaak jaren in de toekomst, wat een reële inschatting moeilijk maakt, aangezien marktomstandigheden gewijzigd kunnen zijn. Bovendien leidt dit uitgangspunt tot financiële zekerheid, aangezien er geen financiële tegenvallers (lagere restwaarde dan boekwaarde) kunnen ontstaan na afloop van de afschrijvingstermijn.

De uitgangspunten met betrekking tot de restwaarde voor het einde van de levensduur (in geval van bijv. tussentijdse verkoop van het activum) zijn beschreven in Hoofdstuk 7 'Afstoten'.

### 6.1 Inleiding

Voor een investering wordt een investeringskrediet beschikbaar gesteld.

Dit investeringskrediet wordt gefinancierd uit een geldlening, waarover rente aan de geldverstrekker betaald moet worden. Deze rente dient te worden toegerekend aan de investering.

### 6.2 Rentetoerekening

In de praktijk worden er geldleningen afgesloten voor meerdere investeringskredieten (totaalfinanciering). Hierdoor wordt er een algemene rentetoerekening bepaald, gebaseerd op de boekwaarde van de investeringen op 1 januari van het betreffende boekjaar.

Daarnaast komt het voor dat er geldleningen worden afgesloten voor specifieke activa. In dat geval worden de rentelasten van deze lening toegeschreven aan deze activa.

Voor de overige activa (de activa waarvoor geen expliciete leningen zijn afgesloten) wordt het te hanteren rentepercentage gebaseerd op de totale externe rentelasten van de afgesloten geldleningen en de omvang van de activa. Dit 'rente omslagpercentage' wordt jaarlijks berekend en naar rato van de boekwaarde op 1 januari van begrotingsjaar toegerekend als rentelast op de investering. Deze rentelast vormt samen met de afschrijvingslast de kapitaallast in de exploitatie.



### 7.1 Inleiding

Geactiveerde investeringen kunnen, bijvoorbeeld vanwege marktontwikkelingen, afgestoten worden. In de praktijk is verkoop van activa het meest voorkomende voorbeeld hiervan.

Dit hoofdstuk beschrijft op welke manier de verkoop van activa administratief verwerkt dient te worden.

Er bestaan twee situaties op het moment van verkopen:

- de verkoopwaarde is hoger dan de boekwaarde (boekwinst);
- de verkoopwaarde is lager dan de boekwaarde (boekverlies).

### 7.2 Boekwinst

Er is sprake van een financieel voordeel. De boekwaarde wordt afgeboekt op de verkoopopbrengst (restwaarde). Het restant is de boekwinst en komt direct als incidentele opbrengst in de exploitatie van het boekjaar van verkoop. Hiermee wordt de boekwinst niet verrekend met een eventuele vervangende investering.

### 7.3 Boekverlies

Er is sprake van een financieel nadeel. De verkoopopbrengst (restwaarde) wordt afgeboekt op de boekwaarde. Het restant van de boekwaarde wordt direct afgeboekt (BBV art.65:3). Dit boekverlies komt als incidentele kosten in de exploitatie van het boekjaar van verkoop. Hiermee wordt het boekverlies niet verrekend met een eventuele vervangende investering.

De uitgangspunten uit deze paragraaf gelden tevens in geval van buiten gebruik stelling zonder (verkoop)opbrengst. De restwaarde is in dat geval nihil.

In dit hoofdstuk worden de voorwaarden en beleidsmatige uitgangspunten uit de voorgaande hoofdstukken opgesomd:

**Hoofdstuk 2. Investeren**

- De investering draagt bij aan een te leveren (eind)product/dienst door AVRI of anderszins aan de bedrijfsvoering van Avri
- Het algemeen bestuur autoriseert jaarlijks met het vaststellen van de financiële positie bij de begroting de investeringskredieten;
- Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, vraagt het Dagelijks Bestuur – middels de tussentijdse rapportage dan wel via afzonderlijk voorstel krediet aan bij het Algemeen Bestuur.

**Hoofdstuk 3. Activeren***Immateriële vaste activa*

- Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio worden niet geactiveerd.
- De kosten van onderzoek en ontwikkeling kunnen worden geactiveerd indien:
  - a) Het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;
  - b) De technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vast staat;
  - c) Het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut zal genereren;
  - d) De uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld;
  - e) De kosten zijn gemaakt door derden;
  - f) het totaalbedrag groter is dan € 25.000.
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden mogen 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 overeengekomen;
  - d) 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.

*Materiële vaste activa*

- De investering moet verhandelbaar zijn en/of bijdragen aan het genereren van middelen;
- De vervaardigings- of verkrijgingsprijs bedraagt minimaal € 10.000,-. Investerings met een vervaardigings- of verkrijgingsprijs lager dan € 10.000,- worden geactiveerd indien als gevolg van het aantal gelijksoortige aanschaffingen het totaalbedrag van de aanschaf hoger is dan € 10.000,-;
- Software wordt gezien als een investering met economisch nut, vallend onder de materiële vaste activa;
- Kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde worden niet geactiveerd;

- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (inclusief de onlosmakelijk verbonden grondcomponent) worden geactiveerd;
- Gronden en terreinen moeten altijd worden geactiveerd;
- De componentenbenadering mag worden toegepast bij materiële vaste activa;
- De BTW op de activa wordt niet geactiveerd, als deze verrekenbaar is via aangifte of compensabel is volgens de Wet op het BTW-compensatiefonds. In dit geval mag de BTW geen onderdeel uitmaken van de waarde.

#### *Financiële vaste activa*

- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen of overige verbonden partijen worden geactiveerd.
- Leningen aan woningbouwcorporaties, deelnemingen of overige verbonden partijen worden geactiveerd.
- Overige langlopende geldleningen worden geactiveerd.
- Overige uitzettingen met een rente-typische looptijd van één jaar of langer worden geactiveerd.

#### **Hoofdstuk 4. Waarderen**

- Het toerekenings-beginsel moet in acht worden genomen;
- Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs;
- Reserves in mindering brengen op de boekwaarde van een investering is niet toegestaan. Reserves mogen wel worden gebruikt ter dekking van de jaarlijkse kapitaallasten;
- Bijdragen van derden, die in directe relatie staan tot het actief, moeten in mindering worden gebracht op de investering;
- Bijdragen uit een voorziening op grond van artikel 44, lid 1d BBV moeten in mindering worden gebracht op de investering;
- 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;
- De containervoorraad wordt gewaardeerd als materiële vaste activa.

#### **Hoofdstuk 5. Afschrijven**

- Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven, gebaseerd op de verwachte toekomstige levensduur.
- De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.
- Afschrijvingen op andere financiële grondslagen dan het voorafgaande jaar zijn alleen toegestaan als deze in de toelichting van de balans uiteengezet wordt.
- Financiële vaste activa worden afgeschreven in maximaal de looptijd van de lening.
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een activum worden in maximaal 5 jaar afgeschreven.
- De jaarlijkse afschrijving van activa start vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt.
- AVRI schrijft de vaste activa af volgens de lineaire afschrijvingsmethode.
- AVRI baseert zich op de economische afschrijvingstermijnen zoals weergegeven in Bijlage 1.

- Indien de tabel uit Bijlage 1 niet voorziet, dient de afschrijvingstermijn expliciet in het voorstel aan het Algemeen Bestuur opgenomen te worden.
- Op gronden wordt niet afgeschreven.
- Indien de marktwaarde van de grond lager is dan de boekwaarde, dient deze in het volgende begrotingsjaar afgeschreven te worden.
- In geval van 2<sup>o</sup> hands activa mag worden afgeweken van de standaard te hanteren afschrijvingstermijn, indien er een schriftelijk motivatie aan Financiën aangeleverd wordt.
- AVRI hanteert voor de bepaling van de afschrijvingstermijn voor alle activa een restwaarde van € 0,-.

#### **Hoofdstuk 6. Rente**

- Er wordt jaarlijks een percentage aan rentetoerekening voor de investeringen bepaald, gebaseerd op de boekwaarde van de investeringen op 1 januari van het betreffende boekjaar.

#### **Hoofdstuk 7. Afstoten**

- De boekwaarde en de verkoopopbrengst worden met elkaar verrekend. Het verschil is de boekwinst / verlies en komt direct als incidentele opbrengst/kosten in de exploitatie van het boekjaar van verkoop.
- Een boekwinst of boekverlies wordt niet verrekend met een eventuele vervangende investering.
- De verwerking van een boekverlies geldt tevens in geval van buitengebruik stelling zonder (verkoop)opbrengst (restwaarde).

**9 BIJLAGE 1 AFSCHRIJVINGSTABEL**

Nr.	Soort actief	Afschrijvingstermijnen (jaren)	
		voor 1-1-2019	na 1-1-2019
<b>1. IMMATERIËLE VASTE ACTIVA</b>			
1.0	Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen	Maximaal looptijd van de lening	Maximaal looptijd van de lening
1.1	Het saldo van agio en disagio	Maximaal looptijd van de lening	Maximaal looptijd van de lening
1.2	Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een activum	Maximaal 5 jaar	Maximaal 5 jaar
<b>2. MATERIËLE VASTE ACTIVA</b>			
<b>2.1 Gronden en terreinen</b>			
2.10	Gronden	Geen afschrijving	Geen afschrijving
2.11	Terreinen	Geen afschrijving	Geen afschrijving
2.12	Vloeistofdichte vloeren (milieustraten)	15	15
2.13	Terreinhekwerken	10	10
<b>2.2 Gebouwen</b>			
2.20	Gebouwen / nieuwbouw	25	25
2.21	Noodgebouwen	15	15
2.22	Renovatie en restauratie	25	25
2.23	Uitbreiding en verbouw	Restant afschrijvingstermijn betreffend activum	Restant afschrijvingstermijn betreffend activum
<b>2.3 Tractie</b>			
2.30	1 compartimenten achterladers	10	10
2.31	2 compartimenten achterladers	8	8
2.32	Zijladers	10	10
2.33	Haak-arm auto's	10	10
2.34	Distributie auto's	10	10
2.35	Veegvuil auto's	8	8
2.36	Personenauto's	5	6
2.37	Bedrijfsauto's	5	5
2.38	Terreinauto's	5	5
2.39	Veegmachines	6	6
2.40	Aanhangwagens	10	12
2.41	Heftrucks	10	8
2.41	Snipperaar		10
2.42	Vrachtwagen met kolkenzuiger		10
2.43	Zoutstrooier		10
2.44	Sneeuwplough		10
2.45	Tractor		10
2.46	Schaftwagen		10
2.47	Overige tractie	8	5

Nr.	Soort actief	Afschrijvingstermijnen (jaren)	
		voor 1-1-2019	na 1-1-2019
<b>2.6 Containers</b>			
2.60	Mini containers (140 liter en 240 liter)	10	10
2.61	4-wiel containers (vanaf 300 liter)	6	6
2.62	Afzetcontainers	10	10
2.63	Perscontainers	8	8
2.64	Portaal-arm containers	10	10
2.65	Bovengrondse brengvoorzieningen	12	12
2.66	Ondergrondse brengvoorzieningen	12	12
2.67	KCA boxen	10	10
<b>2.7 Installaties</b>			
2.70	Pompunits: bouwkundig	25	25
2.71	Pompunits: elektromechanische onderdelen	10	10
2.72	Stortgasinstallaties	15	15
2.73	Persinstallaties	10	10
2.74	Weegbruggen: bouwkundig	25	25
2.75	Weegbruggen: elektromechanische onderdelen	10	10
2.76	Beveiligingsinstallaties	10	10
2.77	Verwarmingsinstallaties	10	10
2.78	Koelinstallaties	10	10
2.79	Telefooninstallaties	7	7
2.80	Luchtbehandelingsinstallaties	10	10
2.81	Liftinstallaties	15	15
2.82	Machines en gereedschappen	5	5
<b>2.9 Inventaris</b>			
2.90	Kantoorapparatuur	5	5
2.91	Kantoormeubilair	7	7
2.92	Keukenapparatuur	5	5
<b>3.00 Automatisering</b>			
3.00	Hardware	4	4
3.01	Software	3	3
3.02	Bekabeling	15	15



**Avri**  
Meersteeg 15  
Postbus 290  
4190 CG Geldermalsen  
  
[0345] 58 53 53  
  
[info@avri.nl](mailto:info@avri.nl)  
[www.avri.nl](http://www.avri.nl)