

NOTA WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID 2006 GEMEENTE WAALWIJK

Inleiding

Voor u ligt de nota waarderings- en afschrijvingsbeleid gemeente Waalwijk. In deze nota zijn de gedragsregels vastgelegd over de wijze waarop zal worden omgegaan met het al dan niet activeren van uitgaven alsmede het waarderen, afschrijven en presenteren van de activa. Deze nota geeft hiervoor de kaders aan en beoogt daarmee het kunnen volgen van een bestendige gedragslijn.

De nota maakt deel uit van de in oktober 2003 door de raad vastgestelde verordening "Financiële verordening gemeente Waalwijk", welke per 1 november 2003 in werking is getreden. Ingevolge deze verordening dient de raad éénmaal per 4 jaar regels vast te stellen met betrekking tot het waarderings- en afschrijvingsbeleid. Voorliggende nota vervangt de nota waarderings- en afschrijvingsbeleid van 2004. De wijzigingen ten opzichte van 2004 zijn uiteengezet in het voorstel aan de raad tot vaststelling van de nota 2006.

Er is opnieuw aangesloten bij de op waardering en afschrijving betrekking hebbende wetgeving, en dan met name het **Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten** (hierna te noemen **BBV**), alsmede het beleidskader van de Provincie Noord Brabant.

De uitgangspunten in de nota dienen te worden gezien als een *aanvulling* op de wetgeving. Het mag duidelijk zijn dat de bestaande wetgeving altijd voorgaat. Soms zal in de nota tekst uit de wetgeving te herkennen zijn. De wettekst is echter niet integraal opgenomen.

De uitgangspunten in de nota zijn van toepassing op de begroting en jaarrekening 2006 en verder.

Waalwijk, oktober 2006,

Indeling nota

Deze nota bestaat uit drie onderdelen:

1. Waardering van vaste activa

Centraal staan de volgende vragen:

- a. Welke uitgaven moeten worden geactiveerd;
- b. Tegen welke waarde moeten activa worden gewaardeerd;
- c. Op welke wijze worden de activa gepresenteerd (bruto of netto).

2. Afschrijvingen

Indien een actief wordt gewaardeerd zijn de volgende vragen van belang:

- a. Welke afschrijvingstermijn moet worden gehanteerd;
- b. Moet rekening worden gehouden met een restwaarde;
- c. Welke afschrijvingsmethode moet worden gehanteerd;
- d. Mogen extra afschrijvingen plaats vinden.

Per onderdeel wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan de algemene problematiek, de daarop betrekking hebbende wettelijke randvoorwaarden en een verwoording van het uitgangspunt.

3. Samenvatting beleidsuitgangspunten waarderings- en afschrijvingsbeleid

De in deze notitie opgenomen beleidsuitgangspunten worden hier samengevat.

1. **WAARDERING VASTE ACTIVA**

a. **Welke uitgaven moeten worden geactiveerd ?**

Algemeen en wetgeving

Met deze vraag wordt beoogd onderscheid te maken tussen investeringen (balans) en exploitatieposten. In het algemeen is het gebruikelijk dat uitgaven waarvan het nut betrekking heeft op meerdere jaren, worden aangemerkt als investeringen, en dus worden geactiveerd.

Bij het waarden van activa dient een aantal uitgangspunten in acht genomen te worden.

Dit zijn:

- getrouw: zo goed mogelijk de werkelijkheid weergeven;
- duidelijk: het gevoerde beleid in de toelichting van de begroting en jaarrekening opnemen;
- stelselmatig: jaarlijks hetzelfde beleid voeren.
- het voorzichtigheidsbeginsel: op vaste activa met beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat op de toekomstige gebruiksduur is afgestemd;
- het matchingbeginsel: de lasten worden aan dezelfde periode toegerekend als de baten (bijvoorbeeld subsidies in het kader van verfijning riolering) worden verantwoord.

Verder is het om praktische redenen verstandig kleine investeringen niet te activeren.

Uitgangspunt

Investerings kleiner dan € 10.000,00 worden niet geactiveerd maar direct ten laste van de exploitatie-rekening gebracht.

We onderscheiden de volgende vaste activa:

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Algemeen

Immateriële vaste activa zijn uitgaven waar geen tastbare bezittingen tegenover staan. Als voorbeelden kunnen worden genoemd:

- Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio.
- kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief.

Wetgeving

Het BBV geeft in artikel 64 het volgende aan:

Kosten van sluiten van geldleningen en disagio: afschrijvingsduur maximaal gelijk aan de looptijd van de lening;

Overige immateriële activa afschrijven in ten hoogste vijf jaar.

Uitgangspunt

Immateriële uitgaven worden geactiveerd volgens bovengenoemde bepalingen van de voorschriften.

De afschrijvingstermijn voor alle immateriële vaste activa wordt gesteld op maximaal vijf jaar.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

Algemeen

Onder de materiële vaste activa dienen te worden opgenomen alle investeringen met een economisch nut, dan wel de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. De volgende voorbeelden kunnen worden genoemd: gronden en terreinen, woonruimten, bedrijfsgebouwen, waterbouwkundige werken, vervoermiddelen, machines, apparaten en installaties.

Wetgeving

De voorschriften stellen dat uitgaven waarvan het gebruiksnuut zich over meerdere jaren uitstrekt, dienen te worden geactiveerd. Een voorwaarde voor het activeren is dat het gebruiksnuut zeker moet zijn.

Uitgangspunt

Alleen die uitgaven worden op de balans opgenomen waarvan het gebruiksnuut zich over meerdere jaren uitstrekt en waarvan het toekomstige gebruiksnuut zeker is. In de bijlage (tabel afschrijvingstermijnen gemeentelijke investeringen) is aangegeven welke investeringen het betreft.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Algemeen / wetgeving

Onder de financiële vaste activa dienen ingevolge de voorschriften te worden verantwoord:

- a. Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen e.d.
- b. Leningen aan woningbouwcorporaties etc;
- c. Overige langlopende leningen;
- d. Overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer;
- e. Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Uitgangspunt

Kapitaalverstrekkingen, alle vormen van verstrekte geldleningen, deelnemingen, overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer en bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd.

b. Tegen welke waarde moeten activa worden gewaardeerd

Algemeen / wetgeving

De voorschriften geven aan dat activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Volgens het BBV is het niet toegestaan activa tegen vervangingswaarde (werkelijk) te waarderen. Voor in erfpacht uitgegeven grond geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingprijs.

Het is mogelijk dat de werkelijke waarde van een actief hoger is dan de (administratieve) boekwaarde van een actief. De voorschriften schrijven voor de stille reserves van niet bedrijfsgebonden activa in de toelichting op de balans te vermelden. Niet bedrijfsgebonden activa zijn bijvoorbeeld woningen of aandelen. Door de stille reserves in de toelichting op de balans op te nemen wordt er een beter inzicht in de financiële positie gegeven.

Uitgangspunt

De activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Gronden uitgegeven in erfpacht worden uitsluitend tegen de uitgifteprijs van eerste uitgifte gewaardeerd. Herwaardering van erfpachtgronden is niet toegestaan.

c. Op welke wijze worden de activa gepresenteerd (bruto- of nettomethode)

Algemeen

De aanschafprijs vormt het uitgangspunt voor de jaarlijkse afschrijving. Men kan uitgaan van de bruto- of netto verkrijgings- of vervaardigingswaarde.

Bij de bruto-methode:

- wordt de investering tot het volle bedrag verantwoord en wordt hierop afgeschreven;
- eventueel ontvangen bijdragen van derden, subsidies of onttrekkingen aan reserves worden verantwoord op de balans aan de creditzijde als niet-vrij besteedbare reserves;
- gedurende de afschrijvingsperiode worden uit deze reserves jaarlijks weer de benodigde middelen ten gunste gebracht van de exploitatie ter compensatie van hogere kapitaallasten.

Bij de netto-methode:

- wordt de ontvangen bijdragen van derden, subsidie of onttrekking aan reserve ineens afgeboekt van de investering.
- op de resterende netto-waarde wordt vervolgens afgeschreven.

Voordelen van de bruto-methode zijn dat het totaal geïnvesteerde bedrag én de totale afschrijvingslasten zichtbaar zijn. Deze informatie is belangrijk voor een zuiver inzicht in de financiële positie. De bezittingen zijn tegen de werkelijke waarde op de balans geactiveerd en de ontvangen bijdragen in de kosten (subsidies) zijn gepassiveerd. Een nadeel van de bruto methode is extra administratief werk. Beide methoden hebben geen invloed op het saldo van de exploitatierekening. De presentatie van de balans en exploitatierekening worden wel door de keuze beïnvloed.

Wetgeving

In artikel 62 van het besluit begroting en verantwoording is aangegeven dat alle vaste activa voor het bedrag van de investering worden geactiveerd. Hier is dus expliciet aangegeven dat de bruto-methode gevolgd dient te worden.

Er zijn echter 2 uitzonderingen gemaakt:

1. bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief mogen daarop in mindering worden gebracht.
2. Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 59 van het BBV, mogen worden verminderd met reserves.

De eerste uitzondering heeft vooral een praktisch nut. Een subsidiebijdrage kan direct in mindering worden gebracht op het actief. Dit bespaart veel administratief werk in vergelijking tot de bruto methode.

De tweede uitzondering is om een heel andere reden ingebracht. De gemeente zal, in vergelijking met een bedrijf, vaak investeren in zaken waarvan het economisch nut niet direct vaststaat, maar waar vooral sprake is van een maatschappelijk nut. Denk hierbij aan bijvoorbeeld wegen, openbaar groen, en een duidelijker voorbeeld: aanleg van een 30 KM zone. Dergelijke investeringen hebben geen economisch nut, ze zijn immers niet verhandelbaar omdat er geen markt voor is. Met de nieuwe voorschriften wil men zo veel mogelijk bevorderen dat dergelijke activa zo snel mogelijk worden afgeschreven, of liever nog direct worden afgeschreven.

Nu blijkt het zo te zijn dat niet iedere gemeente voldoende budgettaire ruimte heeft om dergelijke activa versneld af te schrijven. Derhalve is het toegestaan deze activa af te schrijven over een langere periode. De intentie van de voorschriften blijft echter dat de voorkeur gegeven wordt aan een zo kort mogelijke afschrijvingstermijn.

Uitgangspunt

Sinds 1 januari 2002 hanteerde de gemeente, op basis van toen vigerende regels, de bruto-methode, zonder dat afwijkingen hierop zijn toegestaan.

In afwijking daarvan wordt vanaf 1 januari 2004 de bruto-methode gehanteerd voor nieuwe activa, maar zullen uitzonderingen worden gemaakt voor de op bladzijde 7 vermelde twee situaties.

Hierbij zal het uitgangspunt zijn dat bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief daarop altijd in mindering worden gebracht.

De uitzondering, zoals bedoeld in het tweede lid, zal slechts gemaakt worden indien de budgettaire ruimte van de gemeente, of een ander zwaarwegend argument daartoe aanleiding geeft.

2. AFSCHRIJVINGEN

Algemeen

Wanneer het gebruiksnuut van uitgaven betrekking heeft op meerdere boekjaren worden de uitgaven in nagenoeg alle gevallen boekhoudkundig geactiveerd en vervolgens afgeschreven over de gebruiksduur. De afschrijving moet zo goed mogelijk de feitelijke waardedaling van de investering weergeven. De afschrijving wordt berekend vanaf het eerste jaar volgend op het moment dat de investering in gebruik wordt genomen.

Afschrijven kan als volgt worden gedefinieerd:

Afschrijven is de boekhoudkundige weergave van de waardevermindering van een kapitaalgoed wegens technische slijtage en economische veroudering. Het jaarlijks af te schrijven bedrag houdt verband met de te verwachten gebruiksduur van de investering. Deze gebruiksduur bepaalt de afschrijvingstermijn.

Voor afschrijvingen is een aantal uitgangspunten van belang:

- de afschrijvingen moeten onafhankelijk van het resultaat worden berekend;
- Slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingstermijnen worden herzien;
- met de waardering van activa moet de nodige voorzichtigheid in acht worden genomen, met andere woorden de afschrijvingen moeten niet te laag zijn (voorzichtigheidsbeginsel);
- de afschrijvingen moeten worden toegerekend aan dezelfde periode als wanneer de baten worden verantwoord (matchingbeginsel).

Uitgangspunten

-er vindt voor het eerst afschrijving plaats op investeringen in het jaar volgend op de ingebruikname of aanschaf van een actief;

-op grond wordt in beginsel niet afgeschreven, op het moment dat de boekwaarde hoger is dan de marktwaarde vindt afwaardering plaats ten laste van de algemene reserve grondexploitatie.

a. Welke termijn van afschrijving moet worden gehanteerd

Algemeen

De afschrijvingstermijn is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Slechts om gegronde redenen mogen afschrijvingen geschieden op andere grondslagen dan die welke in het voorafgaande jaar zijn toegepast.

Bij de overheid zijn ook veel activa in gebruik waarvoor geen directe marktwaarde kan worden vastgesteld. Voorbeelden zijn wegen en cultuurvoorzieningen. Voor dergelijke activa zal de afschrijvingsduur worden begrensd door de technische levensduur. Voor een aantal objecten zal de technische levensduur bijna onbeperkt kunnen zijn wanneer tijdig het noodzakelijk onderhoud plaatsvindt.

Grond zal veelal zonder onderhoud een onbeperkte levensduur hebben. Zolang de marktwaarde boven de boekwaarde ligt kan afschrijving hierop achterwege blijven.

Wetgeving

Afschrijvingen moeten zo goed mogelijk de feitelijke waardedaling van de investering weergeven. Op grond van het voorzichtigheidsbeginsel moeten de afschrijvingstermijnen niet te lang zijn.

In een aantal gevallen worden de afschrijvingen (mede) bepaald door specifieke wettelijke voorschriften (bijvoorbeeld onderwijs). In deze voorschriften is de vergoedingssystematiek (o.a. voor afschrijvingen) voor de gemeente opgenomen. Indien de afschrijvingstermijnen volgens deze vergoedingssystematiek niet realistisch zijn, moet de gemeente zelf de afschrijvingstermijnen bepalen.

Uitgangspunten

1. Voor activa die aan technische of economische slijtage onderhevig zijn wordt de gebruiksduur bepaald op basis van de economische levensduur;
2. Voor activa waarvoor geen directe marktwaarde kan worden vastgesteld wordt de gebruiksduur bepaald op basis van de technische levensduur;
3. Voor als immateriële activa opgenomen kosten van het sluiten van geldleningen en disagio wordt de afschrijvingsduur vastgesteld op maximaal 5 jaar;
4. Bijdragen aan materiële activa van derden kunnen worden geactiveerd indien voldaan wordt aan de voorwaarden vermeld in artikel 61 BBV. Indien hieraan niet voldaan wordt, worden bijdragen aan activa van derden ineens afgeschreven ten laste van de exploitatie of het eigen vermogen;
5. Overige immateriële activa worden afgeschreven in maximaal vijf jaar.
6. Voor de activa zal zo veel mogelijk de tabel afschrijvingstermijnen gemeentelijke investeringen gevolgd worden.

De afschrijvingstermijnen zijn redelijk gedetailleerd opgenomen in de tabel. Voor een groot aantal investeringen zijn de afschrijvingstermijnen vastgelegd. Dit heeft praktische voordelen en verhoogt de uniformiteit.

b. Moet rekening worden gehouden met een restwaarde

Algemeen

De restwaarde van een productiemiddel is van tevoren meestal moeilijk in te schatten. Op grond van het voorzichtigheidsprincipe wordt er dan ook vanuit gegaan dat de restwaarde nihil is. Ondanks dit uitgangspunt blijkt in de praktijk bij vervanging vaak sprake van een restwaarde.

Uitgangspunt

Bij het bepalen van de afschrijving op investeringen wordt in verband met het voorzichtigheidsbeginsel geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde. De verkoopopbrengst van een actief boven de boekwaarde wordt verantwoord als incidentele baat en is begrepen in het totale jaarresultaat volgens de gemeenterekening.

c. Welke afschrijvingsmethode moet worden gehanteerd

Algemeen

Er zijn verschillende methoden waarop periodieke afschrijvingslasten bepaald kunnen worden. De meest voorkomende is de lineaire afschrijving. Jaarlijks wordt een gelijk bedrag afgeschreven van het investeringsbedrag. Door de jaarlijkse terugloop van de boekwaarde wordt de rente lager. Het totaal van rente en afschrijving laat dus een dalende reeks zien.

Bij de annuïteitenmethode vormen de afschrijving met rente over het geïnvesteerde vermogen samen gedurende de gehele levensduur een jaarlijks vast bedrag. Aangezien er in het eerste jaar erg weinig afgeschreven wordt op de investering blijft de boekwaarde de eerste jaren hoog. Bij afschrijving met een vast percentage van de boekwaarde worden de afschrijvingen lager naarmate de levensduur van het kapitaalgoed verstrijkt. Deze manier van afschrijven kan worden gebruikt wanneer het productiemiddel in de loop van de tijd steeds minder prestaties levert. Deze methode wordt vrijwel niet gebruikt bij overheden.

Voordelen van het toepassen van lineaire afschrijving ten opzichte van annuïtair afschrijven zijn o.a.:

- evenredige spreiding van de lasten over de gebruiksperiode. Het totaal van de kapitaallasten daalt in de loop van de gebruiksperiode; dit is met name wenselijk ingeval de onderhoudskosten stijgen gedurende de looptijd.

- bij lineair afschrijven daalt de boekwaarde in het begin sneller dan bij afschrijven op basis van annuïteiten; bij eventueel vervroegd afstoten van het actief betekent dit bij het annuïtair afschrijven een tegenvaller omdat er te weinig is afgeschreven.

Voordelen van annuïtair afschrijven ten opzichte van de lineaire methode:

- in principe jaarlijks gelijkblijvende kapitaallasten. Met name bij doorberekening van kosten aan derden door middel van tarieven, belastingen en huurprijzen, dient men te streven naar een gelijkmatig verloop van de totale kosten van een investering.
- gelijkblijvende kapitaallasten hebben tevens als voordeel dat in het jaar van vervanging de budgettaire ruimte voor de kapitaallasten nog volledig aanwezig is, de kapitaallasten zijn immers niet gedaald.
- de kapitaallasten zijn in het begin lager dan bij lineair afschrijven.

Wetgeving

Op grond van het BBV zijn alle afschrijvingsmethoden die uitgaan van het toerekeningsprincipe toegestaan.

In het beleidskader van de provincie Noord-Brabant wordt nadrukkelijk de voorkeur uitgesproken voor de lineaire methode. Wel is het afschrijven op annuïtaire basis aanvaardbaar voor:

- a. investeringen waarbij de kapitaallasten worden gedekt door huuropbrengsten e.d. die eveneens op annuïtaire basis zijn berekend, of worden doorberekend in tarieven of heffingen;
- b. investeringen waarbij voor het beheer/onderhoud een meerjarenplan beschikbaar is en de daaruit voortvloeiende jaarlijkse lasten in de begroting zijn opgenomen.

Uitgangspunten

1. De lineaire afschrijvingsmethode als standaardmethode hanteren;
2. In afwijking hiervan afschrijven volgens de annuïtaire methode in de navolgende gevallen:
 - a. investeringen waarbij de kapitaallasten worden gedekt door huuropbrengsten e.d.;
 - b. investeringen waarbij de kapitaallasten worden gedekt door rechten en heffingen;
 - c. investeringen waarbij voor het beheer/onderhoud een meerjarenplan beschikbaar is en de daaruit voortvloeiende lasten in de begroting zijn opgenomen.
3. Duurzame bedrijfsmiddelen, waarvan in het overzicht van geactiveerde kapitaaluitgaven is aangegeven dat die periodiek vervangen worden, worden eveneens lineair afgeschreven.

d. Mogen extra afschrijvingen plaatsvinden

Algemeen

Extra afschrijven kan vanuit bedrijfseconomisch oogpunt gewenst zijn indien de waardedaling van het actief sneller verloopt dan de daling van de boekwaarde. Als het actief eerder buiten gebruik wordt gesteld dient de restantboekwaarde in één keer afgeschreven te worden.

Extra afschrijven om het resultaat te beïnvloeden (wegwerken rekeningoverschot) is niet toegestaan.

Wetgeving

Het derde lid van artikel 64 bepaalt dat vaste activa met een beperkte levensduur worden afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige levensduur. Dit betekent dat extra afschrijven voor activa met een economisch nut uitsluitend is toegestaan als er sprake is van duurzame waardevermindering.

uitgangspunt

Geen extra afschrijvingen verrichten, behoudens:

- a. indien sprake is van een duurzame waardevermindering van het actief;
- b. indien sprake is van investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut, voorzover hiertoe budgettaire ruimte aanwezig is.

3. SAMENVATTING BELEIDSUITGANGSPUNTEN WAARDERINGS- EN AFSCHRIJVINGSBELEID

De in deze notitie genoemde beleidsuitgangspunten treden in werking met ingang van de begroting 2006. Hieronder volgt een samenvatting van de voorliggende beleidsuitgangspunten.

ALGEMEEN

1. Wetgeving

Het gemeentelijk waarderings- en afschrijvingsbeleid is gebaseerd op het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, het beleidskader van de provincie Noord-Brabant en de richtlijnen van het Nivra en daarmee tevens op de algemeen aanvaarde bedrijfseconomische uitgangspunten.

WAARDERINGSGRONDSLAGEN

2. Investerings beneden € 10.000,00

Investerings beneden € 10.000,00 worden niet geactiveerd doch direct ten laste van de exploitatierekening gebracht.

3. Immateriële vaste activa

Immateriële uitgaven worden geactiveerd volgens de bepalingen van het BBV. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio worden geactiveerd. Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief worden geactiveerd. Voor alle immateriële activa wordt de afschrijvingstermijn gesteld op maximaal 5 jaar.

4. Materiële vaste activa

In de balans worden alleen uitgaven opgenomen waarvan het gebruiksnuut zich over meerdere jaren uitstrekt, en waarvan het toekomstige gebruiksnuut zeker is. In de bijlage is aangegeven welke investeringen het betreft.

5. Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen, alle vormen van verstrekte geldleningen, deelnemingen, overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer, en bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd.

6. Afschrijvingsbasis

De activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Gronden uitgegeven in erfpacht worden uitsluitend tegen de uitgifteprijs van eerste uitgifte gewaardeerd. Herwaardering van erfpachtgronden is niet toegestaan.

7. Presentatie activa

Activa waarvoor in de jaren 2004 en verder kredieten worden gevoteerd, worden volgens de bruto-methode gepresenteerd in balans en exploitatierekening. Hierop kunnen slechts twee uitzonderingen worden gemaakt.

Dit zijn:

- bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief, worden daarop in mindering gebracht.
- Investerings in de openbare ruimte, met uitsluitend een maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 59 van het BBV, mogen worden verminderd met reserves.

DE JAARLIJKSE AFSCHRIJVING

8. Kapitaallasten 1e jaar

- Er vindt voor het eerst afschrijving plaats in het jaar volgend op de ingebruikname of aanschaf van het actief.
- De ten laste van de functionele post te brengen rente wordt volgens het omslagpercentage berekend over de boekwaarde van het actief per 1 januari van het boekjaar.
- Op gronden wordt in beginsel niet afgeschreven. Op het moment dat de boekwaarde hoger is dan de marktwaarde, vindt afwaardering plaats ten laste van de algemene reserve grondexploitatie.

9. Afschrijvingstermijn

1. Voor activa die aan technische of economische slijtage onderhevig zijn wordt de gebruiksduur bepaald op basis van de economische levensduur;
2. Voor activa waarvoor geen directe marktwaarde kan worden vastgesteld wordt de gebruiksduur bepaald op basis van de technische levensduur;
3. Voor als immateriële activa opgenomen kosten van het sluiten van geldleningen en disagio wordt de afschrijvingsduur vastgesteld op maximaal 5 jaar;
4. Bijdragen aan materiële activa van derden kunnen worden geactiveerd indien voldaan wordt aan de voorwaarden vermeld in artikel 61 BBV. Indien hieraan niet voldaan wordt, worden bijdragen aan activa van derden ineens afgeschreven ten laste van de exploitatie of het eigen vermogen;
5. Overige materiële activa worden afgeschreven in maximaal vijf jaar;
6. Voor de activa wordt zoveel mogelijk de tabel "afschrijvingstermijnen gemeentelijke investeringen" gevolgd.

10. Restwaarde

Bij de afschrijving op investeringen wordt geen rekening gehouden met restwaarde. De verkoopopbrengst van een actief boven de boekwaarde wordt verantwoord als incidentele baat en is begrepen in het totale jaarresultaat volgens de gemeenterekening.

11. Afschrijvingsmethode

1. De lineaire afschrijvingsmethode wordt als standaardmethode gehanteerd;
2. In afwijking hiervan wordt afgeschreven volgens de annuïtaire methode in de navolgende gevallen:
 - a. investeringen waarbij de kapitaallasten worden gedekt door huuropbrengsten e.d.;
 - b. investeringen waarbij de kapitaallasten worden gedekt door rechten en heffingen;
 - c. investeringen waarbij voor het beheer/onderhoud een meerjarenplan beschikbaar is en de daaruit voortvloeiende lasten in de begroting zijn opgenomen.
3. Duurzame bedrijfsmiddelen, waarvan in het overzicht van geactiveerde kapitaaluitgaven is aangegeven dat die periodiek vervangen worden, worden eveneens lineair afgeschreven.

12. Extra afschrijvingen

Het plegen van extra afschrijvingen is niet toegestaan, behoudens die gevallen waar sprake is van een duurzame waardevermindering van het actief, of als sprake is van investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut, voor zover hiertoe budgettaire ruimte aanwezig is.

TABEL : AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN GEMEENTELIJKE INVESTERINGEN

Investerings	Activeren	Afschr. termijn	Afschr. methode
1. Immateriële activa			
<i>a. kosten geldleningen en disagio</i>	Ja	5 jaar	Lineair
<i>b. kosten van onderzoek</i>	Ja	max. 5 jaar	lineair
2. Materiële vaste activa			
<i>a. gronden en terreinen</i>	Ja	n.v.t.	n.v.t.
<i>b. Gebouwen:</i> - permanente bebouwing - semi-permanente bebouwing (woonwagens e.d.) - onderhouds-/renovatieinvesteringen	ja ja ja	40 jaar 15 jaar 20 jaar	lin./annuïtair lin./annuïtair lin./annuïtair
<i>c. Installaties gebouwen:</i> - Liftten - CV - Beveiliging - Energiebesparende maatregelen/klimaatbeheersing - Luidklokken/carillons	ja ja ja ja ja	20 jaar 20 jaar 10 jaar 10 jaar 10 jaar	lin./annuïtair lin./annuïtair lin./annuïtair lin./annuïtair lin./annuïtair
<i>d. Inrichting gebouwen:</i> - Meubilair en stoffering - Telecommunicatie	ja ja	15 jaar 5 jaar	lineair lineair
<i>e. Automatisering:</i> - Bekabeling (voor zover hierna niet nader vermeld) - Hardware (voor zover hierna niet nader vermeld) - Software (voor zover hierna niet nader vermeld)	ja ja ja	15 jaar 3 jaar 5 jaar	lineair lineair lineair
<i>e. Automatisering Ring 1 Netwerk</i>			
- Backbones Sprang-Capelle - Centraal knooppunt Sprang-Capelle - Actieve componenten Sprang-Capelle - Werkplekbekabeling Sprang-Capelle	Ja Ja Ja Ja	5 jaar 5 jaar 5 jaar 5 jaar	Lineair Lineair Lineair Lineair
<i>e. Automatisering Ring 2 Servers</i>			
- Servers en CD towers - UPS-en - Besturingssoftware - Standaard gebruikerssoftware - Databases - Beheertools	Ja Ja Ja Ja Ja Ja	3 jaar 5 jaar 3 jaar 4 jaar 3 jaar 3 jaar	Lineair Lineair Lineair Lineair Lineair Lineair
<i>e. Automatisering Ring 3 Werkplekken</i>			
- LCD - monitoren - PC's	Ja Ja	5 jaar 5 jaar	Lineair Lineair
<i>f. Kunstwerken</i>	Ja	10 jaar	lineair
<i>g. Aanleg en onderhoud riolen:</i> - Riolerings (leidingen drukriool) - Bergbezinkbassin (bouwkundig) - Elektrisch/mechanisch gedeelte gemalen en bergbezinkbassins - Gemalen (bouwkundige voorzieningen)	ja ja ja ja	40 jaar 40 jaar 15 jaar 30 jaar	annuïtair annuïtair annuïtair annuïtair
<i>h. Kopieer- en drukkamer:</i> - Kopieermachines - Snijmachines - Bindmachines - Papiervernietiger	ja ja ja ja	10 jaar 10 jaar 5 jaar 5 jaar	lineair lineair lineair lineair
<i>i. Keukenapparatuur</i>	Ja	10 jaar	lineair

<i>j. Aanleg en onderhoud wegen:</i>			
- Wegen, fietspaden, parkeerplaatsen e.d. 1e aanleg	ja	40 jaar	lineair
- Wegen, fietspaden, parkeerplaatsen e.d.	ja	25 jaar	lineair
- Verkeersmaatregelen (reconstructies)	ja	25 jaar	lineair
- Verlichting	ja	25 jaar	lineair
- Aluminium masten	ja	25 jaar	lineair
- Stalen masten	ja	40 jaar	lineair
- Armaturen	ja	20 jaar	lineair
- Verkeerslichten	ja	20 jaar	lineair
- Regeltechniek verkeerslichten	ja	10 jaar	lineair
- Groenvoorzieningen	ja	20 jaar	lineair
- Bomen	ja	25 jaar	lineair
<i>k. Overig wegmeubilair:</i>			
- Abri's	ja	15 jaar	lineair
- Grens- en komborden	ja	10 jaar	lineair
- Parkeermeters	ja	15 jaar	lineair
- Borden, Amsterdammers	ja	10 jaar	lineair
- Flespalen, overig wegmeubilair	ja	20 jaar	lineair
<i>l. Bruggen:</i>	ja	40 jaar	lineair
<i>m. Tractie en aanverwante materialen:</i>			
- Vrachtwagens	ja	10 jaar	lineair
- Tractoren :			
* klein tot 40 pk	ja	10 jaar	lineair
* groot vanaf 40 pk	ja	8 jaar	lineair
- Pick-ups	ja	7 jaar	lineair
- Aanhangwagens	ja	10 jaar	lineair
- Sneeuwplougen	ja	7 jaar	lineair
- Maaimachines	ja	6 jaar	lineair
- Zoutstrooiers	ja	10 jaar	lineair
- (Motor)walsen	ja	10 jaar	lineair
- Schuil / toilet wagens	ja	15 jaar	lineair
- Hoge drukspuit	ja	6 jaar	lineair
- Dranghekken	ja	10 jaar	lineair
- Verkeerstellers	ja	10 jaar	lineair
- Veegmachines	ja	6 jaar	lineair
- Landmeetkundige apparatuur	ja	10 jaar	lineair
- Tekentechnische apparatuur	ja	10 jaar	lineair
- Waterpasinstrument	ja	10 jaar	lineair
- Overige hulpmiddelen	ja	5 jaar	lineair
<i>n. Brandweer:</i>			
- Slangengoot	ja	25 jaar	lineair
- Afperspomp	ja	20 jaar	lineair
- Droogkast	ja	15 jaar	lineair
- Slangenoprolautomaat	ja	25 jaar	lineair
- Aggregaten	ja	15 jaar	lineair
- Verbindingsmiddelen	ja	5 jaar	lineair
- Personenvervoer	ja	7 jaar	lineair
- Vervoermiddelen / brandspuiten	ja	15 jaar	lineair
- Herinrichting, idem	ja	10 jaar	lineair
- Persluchttoestellen	ja	10 jaar	lineair
- Persluchtflessen	ja	20 jaar	lineair
- Testbank perslucht	ja	15 jaar	lineair
- Metalen aanrecht	ja	15 jaar	lineair
- Persluchtcompressor	ja	15 jaar	lineair
- Reiniger	ja	15 jaar	lineair
- Bewegingsmelders	ja	10 jaar	lineair
- Helmen en gelaatstukken	ja	10 en 5 jaar	lineair
- Valbeveiliging	ja	7 jaar	lineair
- Uitrukkleding	ja	8 jaar	lineair
- Chemicaliën kleding	ja	8 jaar	lineair
- Straalpijpen	ja	15 jaar	lineair
- Slangen	ja	16 jaar	lineair
- Dompelpompen	ja	15 jaar	lineair
- Lekdichtkussen	ja	10 jaar	lineair
- Hefkussens	ja	10 jaar	lineair
- Hydraulisch redgereedschap	ja	15 jaar	lineair
- Motorkettingzagen	ja	10 jaar	lineair

<i>o. Onderwijs:</i> - Gebouwen - Leerpakketten - Meubilair en overige inrichting - Reconstructies / Daken - Noodlokalen	ja ja ja ja ja	40 jaar 10 jaar 10 en 20 jaar 20 jaar 15 jaar	lineair lineair lineair lineair lineair
<i>p. Sportaccommodaties:</i> - Grasvelden - Kunstgrasvelden - Tennisbanen - Beplanting - Bomen - Beregening - Drainage - Veldverlichting - Afrastering / veldmeubilair - Sporthallen en clubgebouwen (kleedlokalen, kantine e.d.)	ja ja ja ja ja ja ja ja ja ja ja	15 jaar 12 jaar 25 jaar 20 jaar 25 jaar 15 jaar 25 jaar 30 jaar 30 jaar (zie gebouwen)	lineair lineair lineair lineair lineair lineair lineair lineair lineair annuitair
<i>q. Reiniging:</i> - Containers e.d. - Milieustraat	ja ja	10 jaar 15 jaar	annuitair annuitair
<i>r. Begraafplaatsen:</i> - Gebouwen (aula=s/wachtruimten) - Uitbreiding / aanleg - Urnentuin - Facilitaire voorzieningen; graflijten e.d.	ja ja ja ja	40 jaar 40 jaar 40 jaar 15 jaar	annuitair annuitair annuitair annuitair
<i>s. Hertaxaties OZB /WOZ</i>	nee	niet	n.v.t
<i>t. Burgerzaken:</i> - Stemmachines - Legesmachine	ja ja	5 / 10 jaar 10 jaar	lineair lineair
<i>u. Personele Zaken:</i> - FUWA – traject (= immateriele activa)	ja	5 jaar	lineair
2. Financiële vaste activa			
<i>a. Kapitaalverstrekkingen etc.</i>	ja	n.v.t.	n.v.t.
<i>b. Leningen woningcorporaties en overige langlopende leningen</i>	ja	n.v.t.	n.v.t.
<i>c. Deelnemingen</i>	ja	n.v.t.	n.v.t.
<i>d. Bijdragen aan activa van derden</i>	ja	Max. 5 jaar	lineair