



## **Nota afschrijvingsmethodieken, termijnen en overige waarderingsgrondslagen van activa en passiva**

20 december 2018  
(versie 3)

## **INHOUDSOPGAVE**

### **1. Algemeen**

---

1.1 Inleiding	3
1.2 Begrippen	3

### **2. Activeren**

---

2.1 Kosten onderzoek en ontwikkeling	4
2.2 Bijdragen aan activa in eigendom van derden	4

### **3. Afschrijven**

---

3.1 Algemeen	5
3.1.1 Componentenbenadering	5
3.1.2 Restwaarde	5
3.1.3 Desinvestering	6
3.1.4 Rente	6

### **4. Slotbepalingen**

---

4.1 Citeertitel	9
4.2 Inwerkingtreding	9

### **5. Bijlage**

---

5.1 Afschrijvingstermijnen	10
----------------------------	----

## **1. Algemeen**

### **1.1 Inleiding**

In deze nota treft u afzonderlijk en gedetailleerd de vastgelegde afschrijvingsmethodieken, termijnen en overige waarderingsgrondslagen van activa en passiva.

Deze nota sluit aan op het kader van de financiële beheersverordening van de gemeente Midden Groningen. Daarbij wordt voldaan aan artikel 212 van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

### **1.2 Begrippen**

Om deze nota goed te kunnen begrijpen zijn hieronder de belangrijkste begrippen toegelicht.

#### Activeren

Het op de balans presenteren van de financiële waarde van het aangeschafte of vervaardigde goed of object.

#### Afschrijven

Een periodieke boekhoudkundige verwerking van waardevermindering. De afschrijvingen zijn onderdeel van de kapitaallasten. De meest voorkomende afschrijvingsmethoden zijn lineaire afschrijving en annuïtaire afschrijving.

#### Annuïtaire afschrijvingsmethode

Een afschrijvingsmethode waarbij kapitaallasten jaarlijks gelijk zijn gedurende de economische levensduur van de investering. In de beginjaren is de afschrijvingscomponent laag en de rentecomponent hoog. In de laatste jaren ligt deze verhouding andersom.

#### Investering

Een investering is een uitgaaf voor een goed of object met een gebruiksduur langer dan een jaar.

#### Kapitaallasten

Jaarlijks terugkerende lasten die samenhangen met de investeringen. De kapitaallasten bestaan uit de som van twee onderdelen: afschrijvingen en rente.

#### Lineaire afschrijvingsmethode

Een afschrijvingsmethode waarbij de jaarlijkse kapitaallasten dalen. Het component afschrijvingen is over de periode een jaarlijks gelijk bedrag. Als gevolg van een dalende boekwaarde nemen de jaarlijkse rentelasten af.

#### Rente

Een vergoeding voor het beslag dat de boekwaarde van een investering legt op de financieringsmiddelen van de gemeente. De rente is een onderdeel van de kapitaallasten.

#### Vaste activa

Vaste activa zijn onder te verdelen in immateriële, materiële en financiële vaste activa.

#### Verkrijgingsprijs

Dit omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.

#### Vervaardigingsprijs

Dit 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.

## **2. Activeren**

Op grond van artikel 59 van het BBV worden alle investeringen geactiveerd.

- Met uitzondering van:
  - kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde,
  - netwerksoftware en Ka software (jaarlijkse contracten),
  - MFP's (Multifunctionele printers) (lease-contracten)
  - kosten van sluiten geldleningen en disagio,
  - investeringen kleiner dan € 10.000- .

De uitzonderingen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.

### **2.1 Kosten onderzoek en ontwikkeling**

In artikel 60 van het BBV is opgenomen dat kosten van onderzoek en ontwikkeling kunnen worden geactiveerd, indien:

1. het voornemen bestaat het actief te gebruiken of verkopen;
2. de technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vaststaat;
3. het actief in de toekomst economische of maatschappelijk nut zal genereren en;
4. de uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De gemeente Midden-Groningen kiest ervoor om kosten voor onderzoek en ontwikkeling niet te activeren. Deze kosten komen ten laste van de exploitatie.

### **2.2 Bijdragen aan activa in eigendom van derden**

In artikel 61 van het BBV is opgenomen dat bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd, indien:

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

De gemeente Midden-Groningen kiest ervoor om bijdragen aan activa in eigendom van derden die voldoen aan de genoemde criteria te activeren vanaf € 10.000,-.

### **3. Afschrijven**

Hieronder treft u de uitgangspunten betreft afschrijven. In bijlage 1 treft u de te hanteren afschrijvingstermijnen van de gemeente Midden-Groningen.

Bij de omzetting van de activa van de gemeenten Hoogezand-Sappemeer, Menterwolde en Slochteren is uitgegaan van één afschrijvingsmethode. Zie 3.1 Algemeen.

#### **3.1 Algemeen**

Met afschrijven wordt gestart op 1 januari van het eerstvolgend jaar na het gereed komen ofwel de aanschaf van de investering.

De gemeente Midden-Groningen hanteert een lineaire afschrijvingsvorm.

- In afwijking kan ook doormiddel van een raadsbesluit gekozen worden voor een annuitaire afschrijvingsvorm, alleen indien het van belang wordt geacht de kapitaallasten gedurende de looptijd gelijk te houden.

Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

- Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa, worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.
- Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

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.

Op vaste activa met een beperkte gebruikersduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruikersduur.

- In afwijking is de afschrijvingsduur voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden, maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.
- Indien het een samenstel van activa betreft met een uiteenlopende gebruiksduur wordt de afschrijvingsduur per soort activa, genoemd in de tabel behorende bij deze nota als uitgangspunt genomen.

##### **3.1.1 Componentenbenadering**

De componentenbenadering houdt in dat verschillende samenstellende delen van een materieel vast actief, afzonderlijk worden gewaardeerd en afgeschreven op basis van het waardeverloop van die individuele delen. Per samenstellend deel kan de economische gebruiksduur namelijk verschillen. Van toepassing is de bijlage behorend bij deze nota.

##### **3.1.2 Restwaarde**

De restwaarde van de meeste investeringen is van tevoren veelal moeilijk in te schatten. Op grond van het voorzichtigheidsprincipe wordt er dan ook vanuit gegaan dat de restwaarde nihil is. Indien sprake is van een restwaarde levert dit in de regel een incidentele boekwinst op. In overeenstemming met de wetgeving wordt de boekwinst ten gunste van de exploitatie gebracht. Hierdoor wordt een inzichtelijk beeld verschaft in de waardering van de vervangende investering.

##### **3.1.3 Desinvestering**

Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld, wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde. Deze afwaardering wordt als inhaalafschrijving ten laste van de exploitatie gebracht. Bij verkoop van een actief wordt de boekwinst of het boekverlies ten gunste of ten laste van de exploitatie gebracht.

##### **3.1.4 Rente**

Aan alle geactiveerde kapitaaluitgaven wordt rente toegerekend. Dit zijn de lasten die voortkomen uit de financiering van de investering. De gemeente Midden-Groningen hanteert hiervoor een rente omslagpercentage. De rente wordt berekend op basis van een vooraf bepaald percentage en wordt jaarlijks door de raad vastgesteld in de kaderstellende nota voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.

#### **4. Slotbepalingen**

Indien wet- en regelgeving of omstandigheid dit vereist zal deze nota worden beoordeeld op toepasbaarheid en actualiteit, en eventueel worden aangepast.

##### **4.1 Citeertitel**

Deze nota wordt aangehaald als de 'nota afschrijvingsmethodieken, termijnen en overige waarderingsgrondslagen van activa en passiva gemeente Midden-Groningen 2018'.

##### **4.2 Inwerkingtreding**

Deze nota treedt in werking vanaf 1 januari 2018.

## 5. Bijlage

### 5.1 Afschrijvingstermijnen

Hieronder treft een overzicht met de maximale afschrijvingstermijnen die de gemeente Midden-Groningen hanteert.

Omschrijving	Midden-Groningen
<b>Algemeen</b>	
Gronden en terreinen	Niet
<b>Immateriële vaste activa</b>	
Kosten onderzoek en ontwikkeling	Niet
<b>Woonruimten en bedrijfsgebouwen</b>	
Woonruimten	40 jaar
Levensduurverlengend onderhoud woonruimten	20 jaar
Gebouwen voor de eigen organisatie	40 jaar
Parkeergarages	40 jaar
Sport en jeugd-accommodaties	40 jaar
Schoolgebouwen, wijkcentra, multifunctionele centra en overige bedrijfsgebouwen (nieuwbouw)	40 jaar
Eerste inrichting bij nieuwbouw	20 jaar
Levensduurverlengend onderhoud gebouwen	20 jaar
Technische installaties gebouwen	15 jaar
Noodgebouwen	10 jaar
Meubilair en inventaris	10 jaar
<b>Grond weg en waterbouwkundige werken</b>	
Riolering	40 jaar
Bruggen	40 jaar
Havens, kaden en beschoeiing	40 jaar
Sloop- en grondwerkzaamheden	40 jaar
Stalen damwanden	60 jaar
Beschoeiingen	20 jaar
Tunnel	40 jaar
Busbanen	25 jaar
Viaduct	25 jaar
Sport en recreatievelden	20 jaar
Kunstgrasvelden	10 jaar
Parkeerterreinen	20 jaar
Rijbanen	15 jaar
Fietsbanen	15 jaar
Trottoirs	15 jaar
Groenvoorzieningen	15 jaar
Herinrichting straten en verbetering woonomgeving	15 jaar
Speelvoorzieningen	10 jaar
Geluidsarm asfalt	10 jaar
<b>Vervoermiddelen</b>	
Vrachtwagens	10 jaar
Cirkelmaaiers, tractoren, heftrucks	8 jaar
Bestel- en personenauto's en aanhangwagens	8 jaar
Zijladers	6 jaar

<b>Machine's apparaten en installaties</b>	
Openbare verlichting: armaturen	20 jaar
Openbare verlichting: masten/lantaarnpalen	40 jaar
Verkeersinstallaties	15 jaar
Parkeerapparatuur	10 jaar
<b>Automatisering (Infrastructuur)</b>	
Glasvezel	20 jaar
UTP bekabeling	15 jaar
Telefoon- en communicatiecentralescentrales	10 jaar
Digitalisering	7 jaar
Ondergrondse containers: binnenbak, en het registratiesysteem dat gekoppeld is aan het belastingstelsel	10 jaar
Ondergrondse containers: betonnen buitenbak	20 jaar
<b>Automatisering (Hardware)</b>	
Netwerk (Switches, WiFi, Firewall, Telewerken)	5 jaar
Netwerk ( Servers, Storage)	4 jaar
Thin client, beeldscherm, pc en laptop	5 jaar
Smartphone, tablet	3 jaar
<b>Overige</b>	
Kunstwerken zonder cultuur waarde	5 jaar
Zonnecollectoren	10 jaar
Bijdragen aan activa in eigendom van derden > € 10.000,-	Afhankelijk soort investering