



**NOTA**

**INVESTERINGEN, WAARDERINGEN EN  
AFSCHRIJVINGEN**

**RECREATIESCHAP ROTTEMEREN**

**Opgesteld door:**  
Staatsbosbeheer

**In opdracht van:**  
Recreatieschap ROTTEMEREN  
Postbus 2  
3800 AA Amersfoort  
Tel.: 010-2981010

December 2019

<b>1. INLEIDING .....</b>	<b>3</b>
<b>2. KADERS INVESTERINGEN, WAARDERINGEN, ACTIVERINGEN EN AFSCHRIJVINGEN</b>	<b>3</b>
<b>3. BELEIDSUITGANGSPUNTEN VOOR INVESTERINGEN, WAARDERINGEN, ACTIVERINGEN EN AFSCHRIJVINGEN .....</b>	<b>3</b>
3.1 VASTE ACTIVA .....	3
3.1.1 <i>Immateriële vaste activa</i> .....	4
3.1.2 <i>Materiële vaste activa</i> .....	4
3.1.3 <i>Financiële vaste activa</i> .....	5
3.2 WAARDERINGEN.....	5
3.3 ACTIVERINGEN .....	6
3.4 AFSCHRIJVEN.....	6
3.4.1 <i>Afschrijvingsmethodiek</i> .....	7
3.4.2 <i>Afschrijvingstermijn</i> .....	8

## **1. Inleiding**

Voor u ligt de Nota Investerings, Waarderingen en Afschrijvingen. De Nota Investerings, Waarderingen en Afschrijvingen is een beleidsnota welke uitvoering geeft aan het hoofdstuk Financiële positie van de financiële verordening, meer specifiek artikel 12. Het doel van voorliggende Nota Investerings, Waarderingen en Afschrijvingen is het formuleren van beleid en het vastleggen van de uitgangspunten voor het activeren, waarderen en afschrijven van investeringen. Het voorgestelde beleid voldoet aan de algemene wet- en regelgeving, het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verslaggevingvoorschriften voor (onder andere) gemeenschappelijke regelingen.

In de navolgende paragrafen is aangegeven wat vanuit het BBV verplicht is. Dit wordt aangegeven door “artikel .. van het BBV” of “het BBV bepaalt”. De vertaling vanuit hetgeen is voorgeschreven door het BBV wordt naar het beleid vertaald via de beleidsuitgangspunten. Specifieke keuzemogelijkheden binnen de beleidsuitgangspunten zijn apart inzichtelijk gemaakt.

## **2. Kaders investeringen, waarderingen, activeringen en afschrijvingen**

Een investering is gedefinieerd als het vastleggen van vermogen in een object waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Investerings worden veelal geactiveerd als vast actief op de balans. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten (afschrijving) drukken op de exploitatie van de jaren gedurende welke een kapitaalgoed, economisch bezien, prestaties c.q. nut zal leveren (definitie conform BBV). Om de uitgaven toe te rekenen aan de gebruiks jaren, conform het stelsel van baten en lasten, wordt de investering afgeschreven op basis van het verwachte aantal gebruiks jaren.

Met ingang van 1 januari 2018 moeten alle investeringen, die vanaf het begrotingsjaar 2018 of later gereedkomen, geactiveerd worden.

Dit is vertaald naar de volgende beleidsregel:

Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut en investeringen met een economisch nut worden geactiveerd.

## **3. Beleidsuitgangspunten voor investeringen, waarderingen, activeringen en afschrijvingen**

### **3.1 Vaste activa**

Vaste activa zijn voor langere tijd vastgelegde vermogensbestanddelen die niet op korte termijn in liquide middelen zijn om te zetten. Een actief is een uit gebeurtenissen in het verleden (bijvoorbeeld door aankoop of productie) voortgekomen (bedrijfs)middel waarover het recreatieschap de beschikkingsmacht heeft en dat potentie heeft tot het leveren van een bijdrage in het genereren van middelen. Tot de activa kunnen ook worden gerekend die investeringen in de openbare ruimte die een meerjarig maatschappelijk nut opleveren.

Artikel 33 van het BBV geeft aan dat onder de vaste activa afzonderlijk opgenomen worden:

1. de immateriële vaste activa,
2. de materiële vaste activa en
3. de financiële vaste activa.

### 3.1.1 Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn de activa die, in tegenstelling tot de materiële vaste activa, niet stoffelijk (niet tastbaar) en, in tegenstelling tot de financiële vaste activa, niet financieel van aard zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling zijn een voorbeeld van immateriële vaste activa. Artikel 60 BBV staat slechts in zeer beperkte mate het activeren van immateriële investeringen toe.

### 3.1.2 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn altijd stoffelijk van aard.

Artikel 35 BBV geeft aan dat in de balans afzonderlijk moet worden opgenomen:

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

De belangrijkste aspecten (BBV artikel 59 t/m 65) van investeringen met economisch en maatschappelijk nut zijn in onderstaande tabel toegelicht:

	<b>Investeringen met een <i>economisch nut</i></b>	<b>Investeringen in de openbare ruimte met een <i>maatschappelijk nut</i></b>
<b>Kenmerk</b>	Dragen bij aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of zijn verhandelbaar (het is niet relevant of winstgevend verhandeld kan worden of het mogelijk genereren van kostendekkende opbrengsten)	Genereren geen middelen en er is geen markt voor
<b>Activeren</b>	Verplicht	Verplicht
<b>Uitzondering</b>	Kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde	N.v.t.
<b>Bedrag activering</b>	Bruto uitgaven +/- bijdragen van derden	Bruto uitgaven +/- bijdragen van derden - /- + opslag overheadkosten/indirecte kosten
<b>Waardering</b>	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs
<b>Reserves</b>	Eventuele reserves mogen niet in mindering van investering worden gebracht. Reserves kunnen wel worden gebruikt ter dekking van de jaarlijkse kapitaallasten in de exploitatie	Eventuele reserves mogen niet in mindering van investering worden gebracht. Reserves kunnen wel worden gebruikt ter dekking van de jaarlijkse kapitaallasten in de exploitatie
<b>Afschrijven</b>	Verplicht, onafhankelijk van het resultaat	Verplicht, onafhankelijk van het resultaat
<b>Afschrijvingstermijn</b>	Op basis van verwachte toekomstige gebruiksduur	Op basis van verwachte toekomstige gebruiksduur

Voor in bezit zijnde of aan te kopen gronden geldt dat deze worden geactiveerd tegen de verkrijgingsprijs. Veel gronden worden om niet verkregen of voor een groot deel worden subsidies ontvangen. Grond is een economisch goed zonder duurzame waardevermindering; de economische levensduur is oneindig. De waarde van grond daalt namelijk niet door het gebruik. De waardeontwikkeling van grond is echter wel afhankelijk van het gebruik daarvan. Op grond mag dan ook niet worden afgeschreven tenzij aanwijsbaar en aantoonbaar sprake is van waardevermindering.

Voor beide soorten investeringen (zowel bij economisch- en maatschappelijk nut) geldt dat bijdragen van derden welke in directe relatie staan met de desbetreffende investering op de waardering in mindering mogen worden gebracht. Er dient dan een direct aantoonbare relatie te bestaan tussen de kosten van de investering en de daarvoor ontvangen bijdrage.

### **Beleidsuitgangspunt**

Voorstellen

- Bijdragen derden worden standaard in mindering gebracht op het investeringsbedrag bij zowel investeringen bij economisch en maatschappelijk nut.

Instellen reserve afschrijvingslasten

### **3.1.3 Financiële vaste activa**

Financiële vaste activa zijn vaste activa die een langdurig financieel belang vertegenwoordigen.

In de balans (artikel 36 BBV) 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 schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- f. overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- g. bijdragen aan activa in eigendom van derden.

### **3.2 Waarderingen**

Voor de waardering van vaste activa gelden eenduidige regels. Artikel 63 BBV bepaalt dat activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (excl BTW). De definities zijn volgens het BBV:

- De verkrijgingsprijs bestaat uit de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
- De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die 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 dat actief wordt gewerkt.

Artikel 63 lid 4 BBV geeft aan dat voor in erfpacht uitgegeven gronden de uitgifteprijs van eerste uitgifte geldt als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde (een laag bedrag pro memorie).

De reden hiervoor is dat het economisch eigendom niet meer bij de erfverpachter ligt. De waardering van deze objecten wordt niet geheel op nihil gesteld maar op een registratiewaarde van bijvoorbeeld 1 euro per m<sup>2</sup>, 100 m<sup>2</sup> of 1.000 m<sup>2</sup>. De reden hiervoor is dat het van belang is dat de betreffende overheid de registratie van de gronden blijft voeren. Goed inzicht in de bezittingen is nodig omdat het kan voorkomen dat contractueel bepaald is dat de overheid in geval van bijvoorbeeld het wijzigen van de bestemming recht heeft op een aanvullende som.

Het BBV geeft aan dat voor activa waarvan de bestemming verandert, de actuele waarde van de nieuwe bestemming in de toelichting op de balans wordt opgenomen. Deze waarde kan namelijk met het oog op de nieuwe bestemming relevant zijn. De toelichting refereert in dit kader aan bijvoorbeeld verkoopvoornemens. Belangrijk hierbij is dat het verloren gaan van een duurzame gebruiksintentie primair behoort te leiden tot rubricering als vlottend actief. Vervolgens zal in deze toelichting moeten worden opgenomen welke omvang de actuele waarde heeft.

### 3.3 Activeringen

Het BBV geeft aan dat alle investeringen met een economisch nut en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut moeten worden geactiveerd.

Artikel 60 BBV bepaalt dat 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 BBV bepaalt dat bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd indien:

- a. 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;
- d. de bijdrage kan worden teruggevorderd indien de derde in gebreke blijft of het schap anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Het artikel 62 BBV bepaalt verder dat alle vaste activa worden geactiveerd voor het bedrag van de investering. Bijdragen van derden die direct in verband staan met een actief moeten op de waardering daarvan in mindering worden gebracht.

#### **Beleidsuitgangspunt**

- Activa met een levensduur van vier jaar of minder worden direct ten laste van de exploitatie gebracht en niet geactiveerd.
- Investeringen met een economisch nut worden geactiveerd, tenzij de verkrijgings- of vervaardigingsprijs lager is dan het grensbedrag conform het gestelde in bijgaande tabel. Hier kan van afgeweken worden indien de aard van het actief dit rechtvaardigt.
- Investeringen met een maatschappelijk nut worden geactiveerd, tenzij de verkrijgings- of vervaardigingsprijs per component lager is dan het grensbedrag conform het gestelde in bijgaande tabel. Investeringen in de openbare ruimte met een economisch/maatschappelijk nut worden geactiveerd onder aftrek van bijdragen van derden die in een directe relatie hiertoe staan. Afschrijving van de investering vindt in een passende termijn plaats. De afschrijvingslasten van investeringen worden gedekt vanuit de ingestelde reserve afschrijvingslasten.
- De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief worden geactiveerd, indien het algemeen bestuur hiertoe besluit, hiervoor een specifiek krediet beschikbaar heeft gesteld én aan alle eisen uit artikel 60 BBV is voldaan.
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden, indien is voldaan aan de voorwaarden van artikel 61 BBV, te activeren.

### 3.4 Afschrijven

Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. 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 lasten aan de hand van aangepaste cijfers voor het begrotingsjaar of voor het voorafgaande begrotingsjaar.

Het BBV schrijft voor dat op vaste activa met een beperkte gebruiksduur, waaronder begrepen de bijdragen aan activa in eigendom van derden, jaarlijks wordt afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Het BBV schrijft voor dat de afschrijvingsduur voor kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief ten hoogste vijf jaar is (artikel 64 lid 6 BBV).

Vanuit het BBV is bepaald dat indien naar verwachting duurzame waardevermindering plaatsvindt van vaste activa deze waardevermindering onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking wordt genomen. Verder worden voorraden en deelnemingen gewaardeerd tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Tevens wordt een actief dat buiten gebruik wordt gesteld, afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

#### **Beleidsuitgangspunt**

- Versnelde afschrijving, anders dan wegens duurzame waardevermindering, vindt niet plaats.
- De afschrijving wordt bepaald aan de hand van het geïnvesteerde bedrag en de afschrijvingsduur. Met een eventuele restwaarde na afloop van de afschrijvingsduur wordt geen rekening gehouden.
- De afschrijving vindt plaats in het jaar volgend op het jaar waarin het actief in gebruik is genomen.
- De afschrijvingslasten van de in 2018 geactiveerde investeringen worden gedekt vanuit de ingestelde reserve afschrijvingslasten.
- Op financiële vaste activa wordt niet afgeschreven, behoudens in een situatie dat de waarde van het actief duurzaam lager is. Een uitzondering vormt de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden.
- Grond is een economisch goed zonder duurzame waardevermindering; de economische levensduur is oneindig. De waardeontwikkeling van grond is echter wel afhankelijk van het gebruik daarvan. Op grond wordt dan ook niet afgeschreven tenzij aanwijsbaar en aantoonbaar sprake is van waardevermindering.

#### **3.4.1 Afschrijvingsmethodiek**

Het BBV laat de gemeenschappelijke regelingen vrij in de keuze voor een afschrijvingsstelsel mits dit stelsel is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (artikel 64 BBV). In de praktijk zijn er vele afschrijvingsmethoden waarbij de meest voorkomende de lineaire afschrijving en de annuïtaire afschrijving zijn.

##### **Lineaire afschrijving**

De kenmerken van lineaire afschrijving zijn:

- een evenredige spreiding van de afschrijvingslasten over de gebruiksperiode;
- in geval van het toerekenen van rente, daalt deze in de loop van de tijd;
- het totaal van de afschrijvings- en rentelasten daalt in de loop van de gebruiksperiode. Hierdoor ontstaat ruimte in de exploitatie (door lagere afschrijvingslasten) wanneer onderhoudskosten in de tijd oplopen.

##### **Annuïtaire afschrijving**

De kenmerken van annuïtaire afschrijving zijn:

- de annuïtaire afschrijving gaat uit van jaarlijks gelijkblijvende annuïteiten; de som van afschrijving en rente is elk jaar gelijk.
- Terwijl het afschrijvingsdeel stijgt, daalt de rentecomponent in de loop van de levensduur.

Omdat bij lineaire afschrijving de jaarlijkse lasten in de exploitatie afnemen heeft deze methode voor het schap de voorkeur.

#### **Beleidsuitgangspunt**

- Hanteren lineaire afschrijvingsmethode, waarbij de rentecomponent buiten beschouwing wordt gelaten.
- In een specifieke situatie kan het algemeen bestuur op basis van een gemotiveerd voorstel besluiten tot een afwijkende afschrijvingsmethode.

### 3.4.2 Afschrijvingstermijn

De afschrijvingstermijn dient zo goed mogelijk aan te sluiten op de feitelijke waardedaling van het actief. Bij deze waardedaling moet rekening worden gehouden met de technische en/of economische levensduur.

De technische levensduur is de periode dat het actief technisch gebruikt kan worden. De economische levensduur is de periode waarin het actief naar schatting economisch gebruikt kan worden. In beginsel is iedere termijn die op een weloverwogen manier tot stand komt acceptabel.

Bij deze overwegingen dienen de volgende aspecten te worden betrokken:

1. Technische slijtage, deze ontstaat door twee factoren.
  - het verloop van de tijd
  - afhankelijk van de omvang van het gebruik.
2. Economische slijtage; hoewel het actief technisch nog niet is versleten voldoet het niet meer aan de eisen van deze tijd. Deze veroudering wordt dan ook wel economische slijtage genoemd.

#### **Beleidsuitgangspunt**

- Activeringsgrens economisch nut investeringen: € 25.000
- Activeringsgrens maatschappelijk nut investeringen: € 25.000 per component
  
- Per soort actief de levensduur bepalen. Voor soortgelijke activa wordt een gelijke levensduur gehanteerd.
- De te hanteren afschrijvingstermijnen:

Gronden en terreinen	geen afschrijving
Bedrijfsgebouwen	25, 30 of 35 jaar
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	10-35 jaar
Machines, apparaten en installaties	5,6,7,10 of 15 jaar
Overige materiele vaste activa	afhankelijk van de gebruiksduur
- De afschrijving op het actief start per 1 januari van het kalenderjaar volgend op het jaar van aanschaf c.q. volledige egalisatie van de investering.