



Gemeente Vlaardingen

Nota waardering en activering 2018

Gemeente Vlaardingen





Inhoud

Inhoud	2
1. Inleiding.....	2
2. Definities	2
3. Activering	3
▪ 3.1 Algemeen.....	3
▪ 3.2 Immateriële vaste activa	3
▪ 3.3 Materiële vaste activa	3
▪ 3.3.1 Investerings met een economisch nut.....	4
▪ 3.3.1.1 Waardering vastgoedobjecten	4
▪ 3.3.1.2 Tabel maatschappelijk/bedrijfseconomische functie	5
▪ 3.3.2 Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	5
▪ 3.3.3 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	5
▪ 3.4 Financiële vaste activa.....	5
▪ 3.4.1 Kapitaalverstrekkingen, leningen en uitzettingen	6
▪ 3.5 Activeren versus (groot) onderhoud	6
4. Waardering	6
▪ 4.1 Immateriële en materiële vaste activa	6
▪ 4.2 Financiële vaste activa.....	6
5. Afschrijving.....	6
▪ 5.1 Algemeen.....	6
▪ 5.2 Wettelijke voorschriften.....	7
▪ 5.3 Afschrijvingsbasis	7
▪ 5.3.1 Restwaarde.....	7
▪ 5.4 Afschrijvingsmethode.....	7
▪ 5.5 Afschrijvingstermijn	7
▪ 5.5.1 Algemeen	7
▪ 5.6 Methode raming kapitaallasten eerste jaar.....	8
6. Afsluitende bepalingen.....	8
Bijlage 1 Relevante wetsartikelen	9
Bijlage 2 Tabel afschrijvingstermijnen	12

1. Inleiding

Met de Nota waardering en activering 2018 wordt het beleid ten aanzien van investeringen, waardering van activa en kapitaallasten beschreven. Op 26 mei 2016 is de Richtlijn waardering en activering 2016 nog vastgesteld door de gemeenteraad. Recente aanpassingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) maken het echter nodig dat deze richtlijn wordt aangepast. De aanpassing betreft met name de bepaling dat investeringen met maatschappelijk nut vanaf 2017 moeten worden geactiveerd, waar dit voorheen een keuze was.

Het activabeleid heeft een grote invloed op de jaarlijkse exploitatie en de vermogenspositie van de gemeente. Het is dan ook van belang om het activabeleid actueel te houden. De nota bepaalt hoe wij omgaan met investeringen en de waardering en afschrijvingen hiervan.

In hoofdstuk 2 van deze nota worden enkele definities toegelicht. Hoofdstuk 3 gaat verder in op het begrip waarden. Hoofdstuk 4 behandelt het onderdeel activeren. Vervolgens wordt in hoofdstuk 5 het afschrijvingsbeleid onder de loep genomen. Bijlage 1 bevat de relevante wetsartikelen. Bijlage 2 bevat de afschrijvingstermijnen per activa-soort die wij in gebruik hebben.

2. Definities


Investeren: Het aanschaffen of zelf produceren van bedrijfsmiddelen. De bedrijfsmiddelen worden meerjarig gebruikt. Het gaat om een grotere uitgave waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt.

Activeren: Het opnemen van investeringen als bezit op de balans.

Afschrijven: Afschrijven is het boekhoudkundig laten zien dat de waarde van een bedrijfsmiddel in de loop van de tijd afneemt. De waarde-afname wordt veroorzaakt door technische slijtage en/of economische veroudering. Het af te schrijven bedrag hangt af van de gebruiksduur van de investering. De gebruiksduur bepaalt de afschrijvingstermijn en dus ook de hoogte van de afschrijvingslasten.

Kapitaallasten: Kapitaallasten zijn de jaarlijks terugkerende lasten die samenhangen met investeringen. De kapitaallasten bestaan uit afschrijvingen en rente en komen ten laste van de exploitatie.





Maatschappelijk nut: Investerings die geen inkomsten genereren en/of bij verkoop geen geld opbrengen. Voorbeelden hiervan zijn (water)wegen, fietspaden, bruggen, tunnels, parken enz.

Waardering: De waarde die wordt toegekend aan een actief.

3. Activering

▪ 3.1 Algemeen

Het BBV schrijft voor dat gemeenten een stelsel van baten en lasten hanteren. Op de exploitatie van een bepaald boekjaar drukken als gevolg daarvan de uitgaven die op dat jaar betrekking hebben. Daarom worden uitgaven voor zaken met meerjarig nut in beginsel geactiveerd en op de balans tot uitdrukking gebracht. Bij activering gaat het om de vraag of uitgaven meerjarig nut hebben en in welke gevallen dergelijke uitgaven moeten dan wel mogen worden geactiveerd. Tekorten mogen niet geactiveerd worden, omdat ze geen meerjarig nut hebben. Dit is de reden dat ze in een keer ten laste van het eigen vermogen worden gebracht.

De grens om activa te activeren ligt voor gemeente Vlaardingen op € 5.000. Hierop wordt een uitzondering gemaakt voor gronden en terreinen. Deze categorie wordt altijd geactiveerd, maar hierop wordt niet afgeschreven. Ook financiële vaste activa (verstekte geldleningen) worden geactiveerd. Hierop wordt ook niet afgeschreven, maar vermindert de boekwaarde via de ontvangen aflossingen. Op grond van de nota kapitaalgoederen van de Commissie BBV (mei 2007) wordt de boekwinst die bij het afstoten van een actief wordt gerealiseerd als een incidentele baat in de rekening verwerkt.

▪ 3.2 Immateriële vaste activa

In het BBV (artikel 33) wordt bij de vaste activa onderscheid gemaakt in immateriële, materiële en financiële vaste activa. Dit onderscheid is van belang bij de beantwoording van de vraag of bepaalde uitgaven al dan niet mogen / moeten worden geactiveerd.

Vervolgens worden in artikel 34 BBV de immateriële vaste activa gedefinieerd als:

- a. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- b. Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief;
- c. Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Ad a. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio

Op grond van het BBV mogen deze kosten worden geactiveerd voor maximaal de looptijd van de lening (artikel 64, lid 4 BBV).

Ad b. 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 afzonderlijk actief moeten worden gewaardeerd en dus geen onderdeel meer uitmaken van de uiteindelijke investering, zoals nu het geval is. Op grond van het BBV (artikel 60) kunnen deze kosten alleen worden geactiveerd als:

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

Als niet aan alle hiervoor genoemde voorwaarden wordt voldaan, mogen de kosten van onderzoek en ontwikkeling voor plannen niet worden geactiveerd en moeten deze in één keer ten laste van de exploitatie worden gebracht.

Ad c. Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd.

Hiervoor gelden wel enkele voorwaarden:

- Er is sprake van een investering door een derde;
- De investering draagt bij aan de publieke taak;
- De derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen;
- De bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft.

Voor de bijdragen aan activa in eigendom van derden geldt als maximale afschrijvingsduur de afschrijvingsduur die door de derde wordt gehanteerd. Als wij een afschrijvingsduur hanteren die langer is dan de termijn die door de derde wordt gehanteerd, dan moeten wij dit aanpassen.

▪ 3.3 Materiële vaste activa

In artikel 35, lid 1 van het BBV wordt met betrekking tot de materiële vaste activa onderscheid gemaakt in:

- Investerings met een economisch nut;



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

Het BBV bepaalt in artikel 59, lid 1 dat in principe alle investeringen worden geactiveerd. Daarvoor geldt slechts één uitzondering (artikel 59, lid 2); investeringen in kunstvoorwerpen met een cultuur-historische achtergrond worden niet geactiveerd.

In vervolg hierop geeft het BBV aan dat alle activa worden geactiveerd voor het bedrag van de investering. Daarbij mogen bijdragen van derden die zijn verkregen voor de realisatie van een actief in mindering worden gebracht op de waardering. Wanneer wij vervangingsinvesteringen doen in activa waarvoor een heffing kan worden geheven (bijvoorbeeld riolering of afvalinzameling), dan moet de bijdrage uit de hiervoor bestemde voorziening in mindering worden gebracht op de boekwaarde van de investering.

▪ 3.3.1 Investerings met een economisch nut

Investerings in activa die handelbaar zijn en / of kunnen bijdragen aan het genereren van middelen worden op grond van artikel 35, lid 1, sub a van het BBV aangemerkt als investeringen met een economisch nut. Het economisch nut ontstaat doordat:

- gemeenten prijzen en tarieven voor diensten kunnen vragen (bijvoorbeeld voor de markt en de riolering) waardoor deze investeringen (tenminste gedeeltelijk) rendabel kunnen zijn;
- ze verkocht kunnen worden (bijvoorbeeld een woning, gebouw, auto of computer).

Aandachtspunt hierbij is dat het gaat om de *mogelijkheid* om inkomsten te genereren, niet om het werkelijk genereren van inkomsten. Op grond van artikel 59, lid 1 van het BBV moeten deze investeringen worden geactiveerd.

Op grond van de nota software van de Commissie BBV (mei 2007) wordt software ook als materiële vaste activa beschouwd. Hetzelfde geldt voor licenties van onbepaalde duur. Kosten voor licenties, leveranciersondersteuning en opleidingen die voor een aantal jaren ineens worden gefactureerd, dienen te worden geactiveerd onder de transitorische post 'vooruitbetaalde kosten'. Hierop wordt niet afgeschreven.

Investerings met een economisch nut zijn (conform artikel 52 BBV):

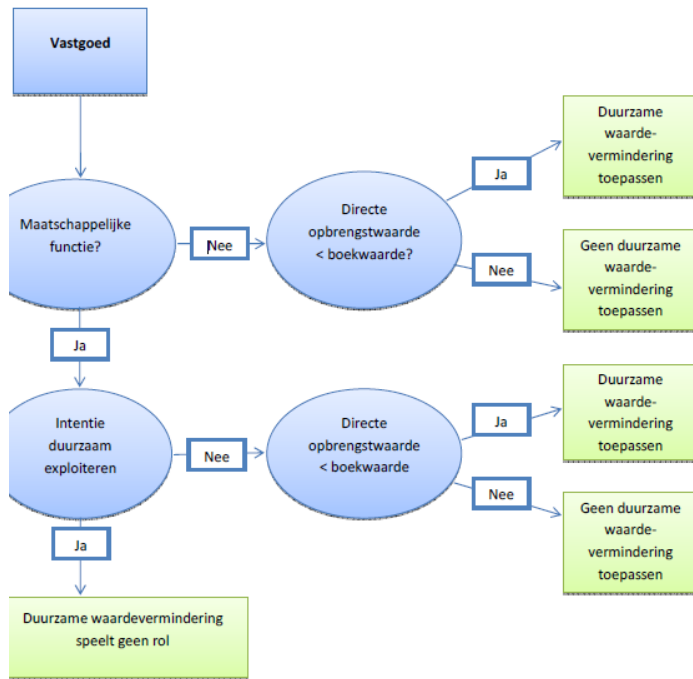
a. gronden en terreinen;

- b. woonruimten;
- c. bedrijfsgebouwen;
- d. grond-, weg- en waterbouwkundige werken;
- e. vervoermiddelen;
- f. machines, apparaten en installaties;
- g. overige materiële vaste activa.

▪ 3.3.1.1 Waardering vastgoedobjecten

De onder a, b en c genoemde activa (gronden en terreinen, woonruimten en bedrijfsgebouwen) betreffen met name vastgoedobjecten. Een groot deel hiervan heeft een maatschappelijke functie. Ten aanzien van het afschrijvingsbeleid van deze vastgoedobjecten is een ander regime van toepassing dan van het vastgoed met een bedrijfseconomische functie. Bij laatstgenoemde groep kan extra afschrijving noodzakelijk zijn ingeval de marktwaarde lager is dan de boekwaarde. Jaarlijks moet de marktwaarde worden bepaald. Wanneer de marktwaarde van dit vastgoed lager is dan de boekwaarde stelt het college de raad via de jaarrekening voor om een extra afschrijving toe te passen. Deze extra afschrijving, ook wel afwaardering genoemd, is niet van toepassing op vastgoed met een maatschappelijke functie tenzij de intentie bestaat om de exploitatie van dat vastgoed op termijn te beëindigen. Zie de volgende afbeelding uit de notitie waardering vastgoed van de commissie BBV.





▪ **3.3.1.2 Tabel maatschappelijk/bedrijfseconomische functie**

In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de vastgoedobjecten naar verschillende categorieën waarbij is aangegeven of er sprake is van een bedrijfseconomische of van een maatschappelijke functie (waarvan bepaald is dat de exploitatie een duurzaam maatschappelijk karakter heeft).

Type vastgoed	Functie
Oneigenlijk woningbezit	Bedrijfseconomisch
Parkeren	Bedrijfseconomisch
Vastgoed en erfpacht	Bedrijfseconomisch
Huisvesting organisatie	Maatschappelijk
Begraafplaatsen	Maatschappelijk
Natuur(educatie)	Maatschappelijk

Rijwielstalling	Maatschappelijk
Onderwijslocaties	Maatschappelijk
Turnzalen	Maatschappelijk
Kinderopvang, jeugd	Maatschappelijk
Wsw-gebouwen	Maatschappelijk
Wijkcentra	Maatschappelijk
Archief	Maatschappelijk
Kerktorens	Maatschappelijk
Culturele voorzieningen	Maatschappelijk
Veldsport en zaalsport	Maatschappelijk
Volkstuinen	Maatschappelijk

▪ **3.3.2 Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven**

Dit betreft in aanvulling op het bepaalde in paragraaf 3.3.1 de investeringen met betrekking tot riolering en afvalinzameling.

▪ **3.3.3 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut**
 Onder investeringen met een maatschappelijk nut worden verstaan investeringen in aanleg en onderhoud van: (inrichting) wegen, waterwegen, civiele kunsten, groen en kunstwerken.

Met ingang van het begrotingsjaar 2017 gelden voor investeringen met een maatschappelijk nut dezelfde waarderings- en afschrijvingsvoorschriften als voor investeringen met een economisch nut.

▪ **3.4 Financiële vaste activa**

Het BBV (artikel 36) verstaat onder financiële vaste activa:

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 geldleningen;



- 
- 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.

▪ 3.4.1 Kapitaalverstrekingen, leningen en uitzettingen

Deze financiële activa moeten altijd worden geactiveerd.

▪ 3.5 Activeren versus (groot) onderhoud

Bij de beantwoording van de vraag of bepaalde kosten wel of niet dienen te worden geactiveerd, is het van belang om duidelijkheid te scheppen over wat onder (groot) onderhoud wordt verstaan. Bij onderhoud kan de volgende driedeling worden gehanteerd:

- a. Klein onderhoud: Klein onderhoud keert jaarlijks terug. Dit wordt uit de jaarlijkse budgetten bekostigd en activering van deze kosten behoort niet tot de mogelijkheden.
- b. Groot onderhoud: Bij groot onderhoud gaat het om zaken die één keer in de zoveel jaar moeten gebeuren. Deze lasten mogen niet worden geactiveerd. Hiervoor kan onder bepaalde voorwaarden een voorziening worden gevormd.
- c. Vervangingen en reconstructies: Voor reconstructies en vervangingsinvesteringen kan een investeringskrediet worden aangevraagd en gelden dezelfde voorwaarden als materiële vaste activa.

4. Waardering

▪ 4.1 Immateriële en materiële vaste activa

Voor de waardering van immateriële en materiële vaste activa gelden eenduidige regels. In het BBV (artikel 63, lid 1) is bepaald dat activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs of de vervaardigingsprijs onder aftrek van de gepleegde afschrijvingen.

De definities van de verkrijging- en vervaardigingsprijs zijn volgens het BBV:

- De verkrijgingprijs bestaat uit de inkoopprijs (exclusief compensabele BTW) en de bijkomende kosten.
- De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten 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.

Op basis van het BBV is het dus toegestaan om, behalve de directe kosten zoals leveringen door derden en de kostprijs van bijvoorbeeld in te brengen eigen grond, ook personeels-, overhead- en rentelasten in de vervaardigingsprijs op te nemen. De gemeente Vlaardingen volgt deze lijn en bij de kredietaanvraag wordt rekening gehouden met de uren die eigen mensen aan plan- en kredietkosten besteden.

Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde (artikel 63, lid 4).

▪ 4.2 Financiële vaste activa

Artikel 36 van het BBV geeft een omschrijving van de componenten waarin de financiële vaste activa worden onderscheiden. Onderscheid wordt gemaakt in kapitaalverstrekingen, leningen, uitzettingen en bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Kapitaalverstrekingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g worden opgenomen tegen nominale waarde. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ("kapitaalverstrekingen aan deelnemingen" in de zin van het BBV) moeten worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingprijs, dient afwaardering plaats te vinden.


Voor de bijdragen aan activa in eigendom aan derden geldt dat deze tegen de historische kostprijs worden gewaardeerd, mits ze voldoen aan de vier verplicht gestelde voorwaarden.

5. Afschrijving

▪ 5.1 Algemeen

Afschrijving is het in de boekhouding tot uitdrukking brengen van de waardevermindering van een goed, dat als een investering is geactiveerd. De afschrijving op de investering komt ten laste van de jaarlijkse exploitatie. Op deze manier wordt ook het meerjarige nut van de investering zichtbaar gemaakt.





Of mag worden afgeschreven en wat de hoogte van de jaarlijkse afschrijving is, wordt bepaald door de volgende factoren:

- Wettelijke voorschriften
- De afschrijvingsbasis
- De verwachte restwaarde
- De afschrijvingsmethode
- De afschrijvingstermijn

Op activa 'in bewerking' (onderhanden werken) mag niet worden afgeschreven, tenzij het actief reeds in gebruik is genomen.

▪ 5.2 Wettelijke voorschriften

Op grond van artikel 64 van het BBV moeten bij afschrijvingen de volgende algemene regels in acht worden genomen:

1. de afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar (lid 1);
2. slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen op andere grondslagen dan in het voorafgaande boekjaar geschieden (lid 2);
3. op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (lid 3);
4. de afschrijvingstermijn voor de kosten van het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio is maximaal gelijk aan de looptijd van de lening;
5. de afschrijvingstermijn voor kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een actief zijn maximaal vijf jaar;
6. Voor bijdragen aan activa in eigendom van derden geldt een afschrijvingstermijn die maximaal gelijk is aan de termijn die de betreffende derde hanteert.

▪ 5.3 Afschrijvingsbasis

Bedrijfseconomisch gezien kunnen investeringen (activa) worden afgeschreven op basis van:

- De historische kostprijs;
- De vervangingswaarde;
- De actuele waarde.

In het BBV (artikel 63, lid 1) is voorgeschreven dat investeringen worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, dus de historische kostprijs.

Het BBV bepaalt dat alle activa worden geactiveerd voor het bedrag van de investering. Daarbij mogen bijdragen van derden die zijn verkregen voor de

realisatie van een actief in mindering worden gebracht op de waardering. Wanneer wij vervangingsinvesteringen doen in activa waarvoor een heffing kan worden geheven (bijvoorbeeld riolering of afvalinzameling), dan moet de bijdrage uit de hiervoor bestemde voorziening in mindering worden gebracht op de boekwaarde van de investering.

▪ 5.3.1 Restwaarde

Bij gemeenten is het niet gebruikelijk om bij het bepalen van de hoogte van de afschrijving rekening te houden met een in te schatten restwaarde van het actief aan het einde van de gebruiksduur. We schrijven dus af tot boekwaarde nul.

▪ 5.4 Afschrijvingsmethode

In artikel 51 van het BBV is onder meer bepaald dat in de toelichting op de balans wordt aangegeven volgens welke methode de afschrijvingen worden berekend. Het BBV laat de gemeenten vrij in de keuze van afschrijvingsmethodiek. In de praktijk zijn er verschillende afschrijvingsmethoden. De meest voorkomende bij gemeenten zijn:

1. Lineaire afschrijving, dat wil zeggen afschrijving op basis van een vast bedrag per jaar. Bij deze methode blijven de afschrijvingslasten gelijk, terwijl de rentelasten en daardoor ook de totale kapitaallasten in de loop van de gebruiksperiode geleidelijk afnemen.
2. Annuitaire afschrijving, waarbij de jaarlijkse last van rente en aflossing gelijk blijft. Daarbij daalt de rentelast van jaar tot jaar sneller in de loop van de gebruiksperiode, terwijl de afschrijving omgekeerd evenredig toeneemt. Nagenoeg alle activa schrijven we lineair af.

▪ 5.5 Afschrijvingstermijn


▪ 5.5.1 Algemeen

De te hanteren afschrijvingstermijn voor een bepaald actief is op grond van het BBV (artikel 64, lid 3) afhankelijk van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Die gebruiksduur kan zijn:

1. de technische gebruiksduur: Hierbij draait het om de vraag hoe lang het actief technisch mee gaat (bijvoorbeeld een vrachtauto).
2. de economische gebruiksduur: Hierbij draait het om de vraag wanneer een actief economisch verouderd is (bijvoorbeeld een computer).

In bijlage 2 is een tabel opgenomen met de afschrijvingstermijnen van de diverse activa die wij in gebruik hebben. Mocht de situatie zich voordoen dat de tabel niet voorziet in een correcte afschrijvingstermijn, dan besluit het college van B&W tot





het vaststellen van een redelijke termijn. In het geval dat er nieuwe inzichten ontstaan over de toe te passen levensduur van activa, dan is het college van B&W gemandateerd om de in de bijlage 2 opgenomen tabel te wijzigen. In beide gevallen stuurt het college de gewijzigde tabel dan ter kennisname naar de gemeenteraad. Zodoende kan er bij een wijziging van technische aard, zonder dat dit leidt tot een aanpassing van het waardering- en afschrijvingsbeleid, volstaan blijven worden met de bepalingen die in deze nota zijn neergelegd.

▪ **5.6 Methode raming kapitaallasten eerste jaar**

Voor de start van de raming van kapitaallasten kunnen verschillende methoden worden gehanteerd. Zo kunnen rente en afschrijvingen voor het eerste jaar als volgt worden berekend:

1. jaar van ingebruikname: volledige rente en afschrijving;
2. jaar van ingebruikname: rente en afschrijving over 50% van de investering;
3. het eerste jaar na het jaar van ingebruikname: volledige rente en afschrijving.

In Vlaardingen hanteren we methode 3. Omdat via afschrijving de (geschatte) waardevermindering tot uitdrukking wordt gebracht, is het niet juist om al af te schrijven als het actief nog niet beschikbaar is. Een uitzondering wordt gemaakt voor investeringen die over meerdere jaren lopen en waarvan ingebruikname langer duurt. Hierbij wordt wel rente berekend over de boekwaarde per 1 januari.

6. Afsluitende bepalingen

1. Deze nota treedt in werking op de dag na publicatie en met terugwerkende kracht per 1 januari 2018;
2. Met de vaststelling van deze nota wordt de “Richtlijn waardering en activering 2016” ingetrokken;
3. Deze nota wordt aangehaald als: Nota waardering en activering 2018.

Aldus vastgesteld door de gemeenteraad van Vlaardingen in de openbare vergadering van 22 februari 2018,

de griffier,

de voorzitter,

drs. E.R.M. Hesen

mr. A.M.M. Jetten MSc





Bijlage 1 Relevante wetsartikelen

Gemeentewet

Artikel 212

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

2 De verordening bevat in ieder geval:

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

Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten

Artikel 31

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

Artikel 32

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

Artikel 33

Onder de vaste activa worden afzonderlijk opgenomen de immateriële, de materiële en de financiële vaste activa.

Artikel 34

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

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

Artikel 35

1 In de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- a. investeringen met een economisch nut;

- b. investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;

- c. investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

2 Van de materiële vaste activa wordt aangegeven welke in erfpacht zijn uitgegeven.

Artikel 36

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

- a. kapitaalverstrekkingen aan:

- 1. deelnemingen;
- 2. gemeenschappelijke regelingen;
- 3. overige verbonden partijen;

- b. leningen aan:

- 1. openbare lichamen als bedoeld in [artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden](#);
- 2. woningbouwcorporaties;
- 3. deelnemingen;
- 4. overige verbonden partijen;
- c. overige langlopende leningen;
- d. uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- e. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- f. overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Artikel 44

1 Voorzieningen worden gevormd wegens:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in [artikel 35, eerste lid, onder b](#).

2 Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in [artikel 49, onderdeel b](#).

3 Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.



Artikel 51

In de toelichting op de balans wordt aangegeven volgens welke methoden de afschrijvingen worden berekend.

Artikel 52

1 In de toelichting op de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- a. gronden en terreinen;
- b. woonruimten;
- c. bedrijfsgebouwen;
- d. grond-, weg- en waterbouwkundige werken;
- e. vervoermiddelen;
- f. machines, apparaten en installaties;
- g. overige materiële vaste activa.

2 In de toelichting op de balans wordt het verloop van de activa, als bedoeld in het eerste lid, gedurende het begrotingsjaar, in een sluitend overzicht weergegeven.

Daaruit blijken, voor zover van toepassing:

- a. de boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. de investeringen of desinvesteringen;
- c. de afschrijvingen;
- d. bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief;
- e. afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen;
- f. de boekwaarde aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 59

1 Alle investeringen worden geactiveerd.

2 In afwijking van het eerste lid worden kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde niet geactiveerd.

Artikel 60

Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief kunnen worden geactiveerd indien:

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

Artikel 61

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd, indien:

- a. er sprake is van een investering door een derde;
- b. de investering bijdraagt aan de publieke taak;
- c. de derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen en;

d. de bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de provincie onderscheidenlijk gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Artikel 62

1 Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.

2 In afwijking van het eerste lid worden de bijdragen van derden die in directe relatie staan met het actief op de waardering daarvan in mindering gebracht.

3 In afwijking van het eerste lid moeten de voorzieningen, bedoeld in [artikel 44, eerste lid, onder d](#), in mindering gebracht worden op de investeringen, bedoeld in [artikel 35, eerste lid, onder b](#).

Artikel 63

1 Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

2 De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.

3 De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

4 Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde.

5 Van activa waarvan de bestemming verandert, wordt de actuele waarde van de nieuwe bestemming in de toelichting op de balans opgenomen.

6 In afwijking van het eerste lid is waardering tegen actuele waarde toegestaan voor de activa van de Nazorgfondsen bedoeld in [artikel 15.47 van de Wet milieubeheer](#).


7 Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd.

8 Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de boekwaarde van leningen en vorderingen verrekend.

Artikel 64

1 De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

2 Slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen geschieden op andere grondslagen dan die welke in het voorafgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De reden van de verandering wordt in de toelichting op de balans uiteengezet. Tevens wordt inzicht gegeven in haar betekenis voor de financiële positie en voor de baten en de lasten aan de hand van aangepaste cijfers voor het begrotingsjaar of voor het voorafgaande begrotingsjaar.

- 
- 3 Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.
 - 4 In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in [artikel 34 onder a](#), maximaal gelijk aan de looptijd van de lening.
 - 5 In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in [artikel 34 onder b](#), ten hoogste vijf jaar.
 - 6 Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden, bedoeld in [artikel 34, onderdeel c](#), is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Artikel 65

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



Bijlage 2 Tabel afschrijvingstermijnen

Nr.	Soort investering	Afschrijvingstermijn	Oude tabel
1	Kosten van sluiten geldleningen en (dis)agio	Max. looptijd lening	4 jaar
2	Onderzoeks- en ontwikkelkosten	5 jaar	4 jaar
3	Gronden en terreinen	Geen afschrijving	0
4	Nieuwbouw en aankoop gebouwen	40 jaar	40
5	Renovatie, restauratie en verbouw	25 jaar	25
6	Technische installaties gebouwen	15 jaar	15
7	Nieuwbouw tijdelijke gebouwen	15 jaar	15
8	Dakbedekking: plat dak/zadeldak	20/40 jaar	20/40
9	Riolering: aanleg/vervanging	10 jaar	10
10	Reconstructies wegen, straten en pleinen	40 jaar	25
11	Ophogingen wegen, straten en pleinen	25 jaar	25
12	Bruggen, beschoeiingen en steigers	10 jaar	10
13	Plaatsen ondergrondse containers	12 jaar	12
14	Civiltechnische kunstwerken	40 jaar	Niet in tabel
15	Aanleg en reconstructies kades en loswallen	40 jaar	40
16	Aanleg begraafplaatsen	60 jaar	Niet in tabel
17	Ophogen grafkelders	10 jaar	10
18	Aanleg parken	40 jaar	Niet in tabel
19	Sportvelden, aanleg onderlaag	20 jaar	20
20	Sportvelden, aanleg toplaag	10 jaar	10
21	Speeltuinen	10 jaar	Niet in tabel
22	Motorvoertuigen	20 jaar	20
23	Motorvoertuigen	5 jaar	5

24	Openbare verlichting	20 jaar	20
25	Verkeerregelininstallaties	15 jaar	15
26	Parkeervoorzieningen	10 jaar	10
27	Veiligheidsvoorzieningen gebouwen	10 jaar	10
28	Telefooninstallaties	10 jaar	10
29	Automatiseringsapparatuur	4 jaar	4
30	Meubilair en inventaris	10 jaar	10