

# Richtlijn activeren en afschrijven – actualisering 2008

## Woord vooraf

Op 22 februari 2006 is conform artikel 212, lid 2a van de Gemeentewet de richtlijn activeren en afschrijven vastgesteld. Hierin zijn bepalingen opgenomen rond de waardering en afschrijving van activa. Op basis van het gebruik van de richtlijn in de praktijk, wijzigingen in de wet- en regelgeving en de organisatieontwikkeling van de gemeente Deventer zijn op een aantal plaatsen in de richtlijn aanvullingen en/of wijzigingen aangebracht. De relevante aanpassingen en wijzigingen worden hieronder kort samengevat met een verwijzing naar de originele tekst in de richtlijn.

## Relevante aanpassingen richtlijn activeren en afschrijven in 2008

<b>Aanpassing</b>	<b>Par.</b>	<b>Blz.</b>
Onder immateriële vaste activa worden onder andere kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen geactiveerd. Voor boeterente op voortijdig afgeloste geldleningen geldt eveneens dat deze kosten mogen worden geactiveerd echter onder de beperkende voorwaarde dat tegelijkertijd een nieuwe lening wordt afgesloten. <i>Reden aanpassing: wettekst BBV</i>	2.1	4
Onder materiële vaste activa moeten de objecten in zeven verschillende categorieën worden ingedeeld en gepresenteerd. Conform artikel 52, lid 2 – BBV dient het verloop van de activa gedurende het begrotingsjaar op de volgende wijze te worden weergegeven: <ol style="list-style-type: none"> <li>de boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar;</li> <li>de investeringen of desinvesteringen;</li> <li>de afschrijvingen;</li> <li>bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief;</li> <li>afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen;</li> <li>de boekwaarde aan het eind van het begrotingsjaar.</li> </ol> <i>Reden aanpassing: wettekst BBV</i>	2.2	4
Bij de verrekening van een bijdrage van derden <i>zonder</i> direct aantoonbare relatie is aangegeven dat de bijdrage van een derde in eerste instantie valt onder de voorzieningen tot aan het moment van ingebruikname en vaststelling door de verstrekker. Vanaf dat moment wordt de voorziening (vreemd vermogen) overgeheveld naar de reserve bijdrage kapitaallasten (eigen vermogen) ter meerjarige dekking van de kapitaallasten. <i>Reden aanpassing: wettekst BBV</i>	4.3.1	10
De tekst waarin stond aangegeven dat de 'oude' activa nog een BTW component bevatte in de boekwaarde is verwijderd. Deze activa zijn in 2007 middels een schoningsactie ontdaan van het BTW deel. De huidige activa opgenomen in de financiële administratie zijn, daar waar toegestaan, exclusief BTW. <i>Reden aanpassing: voortschrijdende ontwikkelingen organisatie</i>	4.8	12
Op financiële vaste activa wordt niet afgeschreven met uitzondering van de bijdragen aan activa in eigendom van derden. <i>Reden aanpassing: wettekst BBV</i>	5.3.7	15
Er zijn twee criteria waaraan een investering moet voldoen om in aanmerking te komen voor het toerekenen en activeren van bouwrente; <ol style="list-style-type: none"> <li>de doorlooptijd van het project is minimaal 24 maanden;</li> <li>het investeringsbedrag is minimaal € 1.000.000.</li> </ol> In de vorige versie van de richtlijn was het minimumbedrag € 500.000. In deze paragraaf is eveneens aangegeven dat bij het toepassen van de componenten benadering de bouwrente over het complex van componenten wordt toegerekend aan het hoofdcomponent. <i>Reden aanpassing: voortschrijdend inzicht en ervaring in het gebruik van de richtlijn. Het investeringsbedrag is verhoogd vanwege de marginaliteit van de rentekosten bij € 500.000 (rentekosten op dit moment € 25.000) en de administratieve belasting in geval van het activeren van de rente.</i>	8.2.1	21
Kosten van onderhoud mogen niet worden geactiveerd. Dit geldt voor zowel kosten van klein- als van groot onderhoud. In de vorige versie van de richtlijn waren uitzonderingen bepaald maar deze zijn niet meer van toepassing. <i>Reden aanpassing: wettekst BBV</i>	9.2	22

<b>Aanpassing</b>	<b>Par.</b>	<b>Blz.</b>
<p>Vorraden maken onderdeel uit van de vlottende activa. Vorraden worden als volgt gesplitst in de balans:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- grond- en hulpstoffen; <ul style="list-style-type: none"> <li>• niet in exploitatie genomen bouwgronden;</li> <li>• overige grond- en hulpstoffen;</li> </ul> </li> <li>- onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie;</li> <li>- gereed product en handelsgoederen;</li> <li>- vooruitbetalingen.</li> </ul> <p>Vorraden worden in eerste instantie gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (artikel 63, lid 1 – BBV). Tot de verkrijgings- en vervaardigingsprijs kunnen bijkomende kosten worden gerekend. Welke kosten tot deze bijkomende kosten behoren kunnen worden gerekend staan nader vermeld in paragraaf 9.4 (blz. 24). <i>Reden aanpassing: wettekst BBV</i></p>	9.4	23
<p>Op voorraden wordt in eerste instantie niet afgeschreven. Wanneer echter de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (boekwaarde) moet afwaardering plaatsvinden naar de lagere marktwaarde (artikel 65, lid 2 – BBV). <i>Reden aanpassing: wettekst BBV</i></p>	9.5	24
<p>Zowel software als gebruiksrechten (licenties) moeten worden geactiveerd als materiële vaste activa. Bij gebruiksrechten geldt dat indien deze voor onbepaalde duur ineens in rekening worden gebracht deze kosten onder de materiële vaste activa moeten worden verantwoord.</p> <p>Implementatiekosten van nieuwe hard- en software kunnen mee worden geactiveerd. Deze vallen onder de bijkomende kosten als onderdeel van de verkrijgingsprijs (artikel 63, lid 2 – BBV). Ditzelfde geldt voor de kosten van leverancierssupport onder de voorwaarde dat deze ineens vooraf in rekening worden gebracht.</p> <p>Als afschrijvingstermijn voor gebruiksrechten is in de richtlijn 3 jaar opgenomen (bijlage 2). <i>Reden aanpassing: wettekst BBV + voortschrijdend inzicht organisatie</i></p>	9.7	25
<p>In de richtlijn zijn de volgende afschrijvingstermijnen toegevoegd of aangepast:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sportvelden (eerste aanleg) – 40 jaar</li> <li>- Ondergrondse afvalcontainers – 10 jaar</li> <li>- Licenties – 3 jaar</li> </ul> <p>Aangepast;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- CV- en warmwaterinstallaties van 10 naar 15 jaar</li> </ul> <p><i>Reden aanpassing: actualiteit en voortschrijdend inzicht organisatie. Het optrekken van de termijn voor CV- en warmwaterinstallaties van 10 naar 15 jaar heeft geen substantiële financiële consequenties.</i></p>	Bijlage 2	28 ev.

Deventer, juni 2008

Team Planning & Control