
Nota waardering en afschrijving activa SVHW 2022



SVHW
Rijksstraatweg 3b
Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal
www.svhw.nl
(0186) 57 72 00

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	11-03-2021	Concept	M. de Reus	P. Wielaard	
0.2	1-6-2021	Concept	M. de Reus	J. Melissant	
0.3	23-8-2021	Concept	M. de Reus	R. Heij	
0.4	30-11-2021	Bespreekversie DB	M. de Reus	R. Heij	
0.5	1-2-2022	Bespreekversie AC	M. de Reus	R. Heij	
0.6	9-2-2022	Bespreekversie AB	M. de Reus	R. Heij	

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
1. Inleiding	4
1.1 Aanleiding	4
1.2 Wettelijke grondslagen waarop de regeling is gebaseerd.....	4
1.3 Doelstelling en hardheidsclausule	4
2. Soorten vaste activa	4
3. Activeren	6
3.1 Investeringsbeleid	6
3.2 Onderhoud versus levensduur verlengende investeringen	7
3.3 Componentenbenadering	7
4. Waardering	8
4.1 Waardering materiele vaste activa.....	8
4.2 Duurzame waardeverminderingen en desinvesteren	8
5. Afschrijving	9
5.1 Wettelijk kader inzake afschrijving (artikel 64 BBV)	9
5.2 Afschrijvingsmethoden.....	10
5.3 Afschrijvingstermijnen	10
5.4 Aanvang afschrijving	11
5.5 Wijziging van methode en afschrijving.....	11
5.6 Extra afschrijven	12
5.7 Verwachte restwaarde	12
5.8 Rentetoerekening.....	13
6. Procedures.....	14
6.1 Aanvragen investering.....	14
6.2 Onderbouwing investeringsaanvragen	14
7. Overgangs- en slotbepalingen	15
Bijlage 1 Afschrijvingstermijnen	16
Bijlage 2 Goedkeuringstabel	16

Nota waardering en afschrijving activa SVHW 2022

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie, Heffing en Waardebepaling (SVHW);

Gelet op artikel 35 en hoofdstuk V van het Besluit Begroting en Verantwoording, de notitie Materiele vaste activa van de Commissie BBV en artikel 12 van de Financiële verordening SVHW 2021;

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur SVHW d.d. xxx 2021 (A.B. ...);

BESLUIT:

de nota Waardering en afschrijving activa SVHW 2022 vast te stellen waarin de uitgangspunten voor activering, waardering en afschrijving van vaste activa worden vastgelegd.

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

Het SVHW beschikt momenteel niet over een nota Waardering en afschrijving activa. In de financiële verordening uit 2018 staat uitsluitend vermeld dat gekozen wordt voor het niet activeren van kleine posten onder de 50.000 euro. Deze nota Waardering en afschrijving activa is opgesteld om de kaders van het beleid vast te leggen. De nota Waardering en afschrijving activa wordt in beginsel elke vier jaar opnieuw beoordeeld. Als zich tussentijds grote wijzigingen voordoen, wordt het activabeleid eerder aangepast.

1.2 Wettelijke grondslagen waarop de regeling is gebaseerd

Aan deze nota liggen ten grondslag:

- Financiële verordening SVHW;
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Notities commissie BBV.

1.3 Doelstelling en hardheidsclausule

Deze notitie geeft de beleidskaders aan voor de activering, waardering en afschrijving van vaste activa, waarbinnen de organisatie dient om te gaan met investeringen en afschrijvingen.

De nota is een kader waarvan, indien nodig, kan worden afgeweken. In dergelijke gevallen wordt het voorstel tot afwijking gemotiveerd ter besluitvorming voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur en achteraf via de P&C cyclus gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur.

2. Soorten vaste activa

Investeren is het aanschaffen of in eigen beheer produceren van goederen met een meerjarig nut. Kenmerkend voor investeren is dus het begrip meerjarig. Het (gebruiks-)nut is aanwezig gedurende

meerdere jaren en de uit de investering voortvloeiende afschrijvingskosten worden over een aantal jaren verdeeld.

De investeringen moeten in de programmabegroting en in de jaarrekening worden verantwoord op de balans onder de post vaste activa.

Onder deze post worden conform artikel 33 van het Besluit Begroting en Verantwoording de volgende vaste activa onderscheiden:

- Immateriële vaste activa;
- Materiële vaste activa;
- Financiële vaste activa.

Immateriële activa zijn activa waar geen fysieke bezittingen tegenover staan, zoals kosten van onderzoek of bijdragen aan activa van derden. Op grond van het voorzichtigheidsbeginsel brengt SVHW deze uitgaven, wanneer zij zich voor zouden doen, direct ten laste van de exploitatie. Het toekomstige gebruiksnuut van immateriële vaste activa is namelijk onzeker waardoor aan een belangrijk criterium voor activering niet is voldaan.

In artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording wordt als soorten *materiële vaste activa* onderscheiden:

- 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.

Investerings bij het SVHW betreffen in principe investeringen met een economisch nut. Investerings hebben economisch nut indien ze verhandelbaar zijn (er een markt voor is) en/of indien ze kunnen bijdragen aan het verkrijgen van middelen, bijvoorbeeld door het vragen van huur. Het gaat hierbij nadrukkelijk om de mogelijkheid middelen te verwerven, niet om de vraag of dit feitelijk gebeurt. Een vergelijkbare redenering geldt voor de verhandelbaarheid. Het gaat om de mogelijkheid de activa te verkopen, niet om de vraag of SVHW het actief ook daadwerkelijk wil verkopen.

Financiële vaste activa vertegenwoordigen een financiële waarde of bezit. Te denken valt hierbij aan leningen, aandelen etc.

Artikel 36 van het Besluit Begroting en Verantwoording geeft een limitatieve opsomming van wat wordt verstaan onder financiële vaste activa:

- Kapitaalverstrekkingen;
- Leningen;
- Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Aangezien SVHW geen financiële activa bezit wordt hier niet verder op ingegaan in deze nota.

3. Activeren

3.1 Investeringsbeleid

Het Besluit Begroting en Verantwoording geeft een kader wanneer een investering geactiveerd moet worden maar kent geen regels rondom het hanteren van een activeringsgrens. Er mag een activeringsgrens worden gehanteerd vanuit het oogpunt van beperking van administratieve lasten. Daarbij moet wel rekening gehouden worden met de verplichting tot activeren van investeringen. Dit betekent dat de activeringsgrens niet zodanig kan worden gesteld dat hierdoor bepaalde typen activa buiten de balans worden gehouden. Het totaal van de investeringen die in een boekjaar niet worden geactiveerd vanwege de activeringsgrens, mag niet materieel zijn.

Een te hoge grens betekent bijvoorbeeld dat de aanschaf van servers niet geactiveerd zou hoeven te worden.

Bij het bepalen van de activeringsgrens is ook gekeken naar wat bij andere organisaties gebruikelijk is.

Beleidslijn 1:

Investeringsuitgaven < € 25.000 excl. BTW ongeacht de levensduur of investeringsuitgaven met een levensduur korter dan 3 jaar ongeacht de hoogte van de investeringsuitgaven, worden niet geactiveerd maar direct ten laste van de exploitatie gebracht, met uitzondering van gronden en terreinen. In uitzonderingsgevallen beslist het Dagelijks Bestuur.

Toelichting:

De grens van € 25.000 voor het activeren van investeringsuitgaven is, zoals hierboven toegelicht, gekozen vanuit efficiencyoverwegingen. Uitgaven met een lager bedrag worden ten laste van de exploitatie geboekt. De grens van een levensduur van drie jaar sluit aan bij het onderscheid tussen incidentele (<3jaar) en structurele (≥3 jaar) uitgaven.

Bij de beoordeling van deze activeringsgrens worden alle uitgaven meegeteld die op een bepaalde investering betrekking hebben, inclusief bijkomende kosten maar excl. BTW.

Een uitzondering op de regel vormen aankopen, die als losstaand actief weliswaar de ondergrens niet overstijgen, maar wel in grotere aantallen worden aangeschaft en daarmee de ondergrens wel overstijgen. Denk daarbij aan computers en meubilair.

Voor de aankoop van gronden en terreinen geldt dat ook wordt afgeweken van het minimale bedrag. Dit wordt altijd geactiveerd, ongeacht de hoogte van het bedrag.

Beleidslijn 2:

Soortgelijke investeringen die, afzonderlijk gezien, niet boven de drempelwaarde voor activeren komen, maar die gelijktijdig in bulk zijn aangeschaft en dan wel boven de drempelwaarde komen, worden als één investering geactiveerd.

3.2 Onderhoud versus levensduur verlengende investeringen

Er zijn drie categorieën investeringen:

- Nieuwe- of uitbreidingsinvesteringen Dit zijn investeringen ten behoeve van de ontwikkeling van nieuwe activiteiten of uitbreiding van de huidige activiteiten. Deze investeringen worden geactiveerd;
- Vervangingsinvesteringen Dit zijn investeringen ten behoeve van de vervanging van een (bestaand) actief als gevolg van economische veroudering of slijtage. Deze investeringen worden eveneens geactiveerd;
- Levensduur verlengende investeringen Dit zijn investeringen die worden gedaan ten behoeve van een bestaand actief en expliciet leiden tot een verlenging van de levensduur van het betreffend actief.

Toelichting:

Belangrijk hierbij is de afbakening tussen investering en onderhoud (exploitatie). Klein onderhoud keert jaarlijks terug. De commissie BBV heeft aangegeven dat kosten van (klein en groot) onderhoud niet levensduur verlengend zijn en daarom niet geactiveerd mogen worden. Groot onderhoud is cyclisch en moet één keer in de zoveel jaren gebeuren. Bijvoorbeeld het (buiten) schilderwerk van een gebouw. Activering is niet toegestaan, het schilderen gebeurt immers om te verwachte levensduur te realiseren en ervoor te zorgen dat dit actief gedurende de gebruiksduur goed blijft functioneren.

De kosten van (klein en groot) onderhoud worden ten laste van de exploitatie geboekt. Hiervoor wordt geen onderhoudsvoorziening gevormd.

Bij levensduur verlengende investeringen (renovatie, kwaliteitsverbeterende investeringen of aanpassingen om te voldoen aan wet- en regelgeving) wordt de gebruiksduur van een actief verlengd; het actief kan langer functioneren dan waar bij de bouw of aankoop van werd uitgegaan. De uitgaven voor dit 'levensduur verlengend groot onderhoud' mogen wel worden geactiveerd. In de wetgeving wordt hiervoor geen grens aangegeven. Bij de keuze van de termijn van 3 jaar is aangesloten bij het bepaalde in beleidslijn 1 dat investeringen met een levensduur korter dan 3 jaar niet worden geactiveerd.

Beleidslijn 3:

Levensduur verlengende investeringen worden geactiveerd. Er is sprake van levensduur verlengende investeringen indien de verwachte gebruiksduur met minimaal drie jaar wordt verlengd.

3.3 Componentenbenadering

De componentenbenadering houdt in dat verschillende onderdelen van een materieel vast actief, die afzonderlijk vervangen kunnen worden, afzonderlijk worden afgeschreven op basis van de individuele waardevermindering van die delen.

Per samenstellend deel kan de economische gebruiksduur namelijk verschillen. Een voorbeeld hiervan is het verkrijgen van een gebouw inclusief verwarmingsinstallatie op een stuk grond.

De opsplitsing wordt bepaald aan de hand van de economische of technische levensduur. De investeringen in de verschillende onderdelen worden afzonderlijk verwerkt en afgeschreven.

Indien SVHW de componentenbenadering voor een bepaalde categorie kapitaalgoederen wil gaan gebruiken moet dit consequent voor deze categorie worden toegepast (nota materiele vaste activa van de commissie BBV).

Beleidslijn 4:

Bij investeringen met een economisch nut wordt, indien het actief uit componenten bestaat die afzonderlijk vervangen kunnen worden, opsplitsing van activa in verschillende onderdelen (de zogenaamde componentenbenadering) toegepast. Hierover wordt altijd expliciet besloten door het Algemeen Bestuur bij het vaststellen van de investeringskredieten.

4. Waardering

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn regels opgenomen met betrekking tot waardering van vaste activa. Hiermee wordt enerzijds voorkomen dat via de waardering van vaste activa financiële resultaten worden beïnvloed en anderzijds wordt bereikt dat de financiële gegevens van instanties vergelijkbaar blijven.

Bij de waardering wordt rekening gehouden met het beginsel van de bestendige gedragslijn. Dit betekent dat alleen wegens gegronde redenen de waardering op andere wijze mag plaats vinden dan in voorgaande jaren.

4.1 Waardering materiele vaste activa

Investeringen in materiele vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met eventuele bijdragen van derden in de kosten van dit actief. Dit houdt in dat op investeringen geen reserves mogen worden afgeboekt (=de bruto-methode). Wel mogen de jaarlijkse afschrijvingslasten (gedeeltelijk) worden gedekt uit een eventuele bestemmingsreserve die gedurende de afschrijvingstermijn vrij valt (dekkingsreserve).

Bijdragen van derden met een directe relatie met een actief (economisch of maatschappelijk) *mogen* rechtstreeks in mindering worden gebracht op het actief.

4.2 Duurzame waardeverminderingen en desinvesteren

Waardeverminderingen van vaste activa die naar verwachting duurzaam zijn moeten worden afgeboekt, indien het niet voorzienbaar is dat de waardevermindering zal ophouden te bestaan. Te denken valt aan nieuwe inzichten in de technische en/of de economische levensduur van activa. Afgeboekt wordt het verschil tussen de huidige waarde (de restwaarde) en de boekwaarde (verkrijgingsprijs minus reeds geboekte afschrijvingen). De boekwaarde van een actief dat teniet is gegaan, wordt ineens ten laste van de exploitatie gebracht (desinvesteren).

Bij verkoop van een actief is uiteraard ook sprake van desinvesteren. In dat geval wordt de winst of het verlies ten gunste of laste van de exploitatie gebracht.

Op grond van de notitie Materiele vaste activa van de commissie BBV mag bij vervanging de mogelijke boekwinst van de verkoop van een actief niet in mindering worden gebracht op het nieuwe actief. Een verlies op een activa moet als incidentele last verwerkt worden en mag niet leiden tot vermeerdering van de waarde van het vervangend kapitaalgoed.

Beleidslijn 5:

Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden afgeboekt. Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

5. Afschrijving

Afschrijving is het in de exploitatie tot uiting brengen van de waardevermindering van het kapitaalgoed.

Kapitaallasten bestaan uit afschrijving en rentelasten die op de financiering van investeringen betrekking hebben. De berekening van kapitaallasten is afhankelijk van de restwaarde van een investering, de afschrijvingstermijn, de afschrijvingsmethode en de rentelasten die aan een investering worden toegerekend.

5.1 Wettelijk kader inzake afschrijving (artikel 64 BBV)

- De 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;
- Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Afschrijvingen dienen gebaseerd te zijn op de verwachte nuttigheidsduur.

De afschrijvingslasten dienen zo veel mogelijk in overeenstemming te zijn met het nut c.q. prestatievermogen van het actief. Zodoende zijn diverse afschrijvingsmethoden mogelijk.

Er dient sprake te zijn van een bestendige gedragslijn.

Een eenmaal gekozen methode van afschrijven en termijnen mogen niet zondermeer worden gewijzigd. Soortgelijke activa moeten op dezelfde wijze worden gewaardeerd en afgeschreven.

De afschrijving dient stelselmatig bepaald te worden.

Hiermee komt tot uitdrukking dat de afschrijving gerelateerd dient te zijn aan de (vermindering van de) prestaties van het activum.

Uitsluitend op slijtende vaste activa moet worden afgeschreven. Op grond kan niet worden afgeschreven, omdat grond geen slijtend actief is en daarom een eeuwigdurende gebruiksduur heeft.

5.2 Afschrijvingsmethoden

Als een investering is geactiveerd moet daarop worden afgeschreven, met uitzondering van grond. Het Besluit Begroting en Verantwoording laat de keuze ten aanzien van de te hanteren afschrijvingsmethode vrij. De methode regelt hoe de afschrijvingslasten over de levensduur verdeeld worden. Omdat de te hanteren maximale afschrijvingstermijnen niet formeel zijn vastgesteld is het noodzakelijk om deze afschrijvingstermijnen door middel van deze notitie vast te leggen.

Uitgangspunt is dat de afschrijvingstermijn afgestemd wordt op de verwachte gebruiksduur van het actief. De meest voorkomende methoden zijn de lineaire afschrijving en de afschrijving door middel van gelijkblijvende annuïteiten.

Lineaire afschrijving

De lineaire afschrijving is een afschrijving op basis van een vast percentage van de oorspronkelijke investering. Bij deze methode dalen de kapitaallasten (rente en afschrijving) in de loop van de jaren. Vaak wordt deze methode toegepast als de onderhoudskosten in de gebruikperiode zullen stijgen. Nadeel van de lineaire afschrijvingsmethode is dat bij vervanging hogere jaarlasten ontstaan in vergelijking met de jaarlasten van de oude, bijna of volledig afgeschreven investering. Daar staat een verlaging van de onderhoudskosten op dat moment tegenover.

Gelijkblijvende annuïteit

Annuïtaire afschrijving gaat uit van een gelijkblijvende jaarlijkse kapitaallasten. De rentelasten daalt gedurende de gebruikperiode, waarbij het gedeelte voor afschrijving omgekeerd evenredig stijgt. Bij de annuïteitenmethode is het wel een risico dat er bijvoorbeeld door veroudering sprake is van sterke stijging van onderhoudskosten. De totale lasten (kapitaallasten plus onderhoudskosten) stijgen hierdoor in de gebruikperiode.

SVHW hanteert momenteel voor alle activa de annuïtaire methode als afschrijvingsmethode. Bij de aanschaf van het kantoorpand is een projectfinanciering afgesloten en om geen fluctuaties in de jaarlijkse lasten te krijgen is gekozen voor annuïtaire afschrijving. Alle andere activa zijn echter gefinancierd met eigen vermogen. Annuïtaire afschrijving leidt hierbij juist tot stijgende afschrijvingslasten waartegenover geen dalende rentelast staat. Voor de doorbelasting aan de deelnemers is het wenselijk dat de jaarlijkse kosten zo min mogelijk fluctueren om sterke afwijkingen in de tarieven te voorkomen. Om deze reden kiest SVHW ervoor om uitsluitend het kantoorpand annuïtair te blijven afschrijven en alle andere activa lineair af te schrijven. Dit is een schattingswijziging waarover het Algemeen Bestuur een besluit dient te nemen. Verwezen wordt naar beleidslijn 9.

Beleidslijn 6:

SVHW hanteert de lineaire afschrijvingsmethode met uitzondering van het kantoorpand, waarvoor de annuïtaire afschrijvingsmethode wordt gehanteerd. Alleen bij uitzondering kan hiervan gemotiveerd worden afgeweken.

5.3 Afschrijvingstermijnen

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

- Technische slijtage: door het verloop van de tijd en de omvang van het gebruik;
- Economische slijtage: door het niet meer voldoen aan de eisen van deze tijd.

In beginsel is iedere afschrijvingstermijn die op een weloverwogen manier tot stand komt acceptabel. Daarbij moet ook worden gekeken naar wat maatschappelijk aanvaard is.

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen met daarin per activasoort de bijbehorende maximale afschrijvingstermijnen. Korter afschrijven is, mits gemotiveerd, toegestaan.

De tabel is niet limitatief en kan aangevuld worden met nieuwe soorten activa. Indien de tabel in bijlage 1 niet voorziet in een afschrijvingstermijn wordt aangesloten bij de meest voor de hand liggende categorie.

Beleidslijn 7:

De afschrijvingstermijnen zoals opgenomen in bijlage 1 van deze nota worden gehanteerd. Korter afschrijven is, mits gemotiveerd, toegestaan. Wanneer de afschrijvingstermijn wordt verlengd ten opzichte van de maximale afschrijvingstermijnen dan moet dit gemotiveerd worden en neemt het Algemeen Bestuur hierover een besluit.

5.4 Aanvang afschrijving

De eerste afschrijving van een investering vindt plaats in het eerste jaar dat volgt op het jaar van gereedkomen c.q. ingebruikname van het vast actief. De afschrijvingslasten worden berekend over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Beleidslijn 8:

De afschrijving van een investeringskrediet start in het kalenderjaar volgend op het jaar na ingebruikname van het actief.

5.5 Wijziging van methode en afschrijving

In de notitie Materiele vaste activa van de Commissie BBV is bepaald hoe om moet worden gegaan met wijziging van de afschrijvingsmethodiek.

Een eenmaal gekozen afschrijvingsmethodiek mag slechts om gegronde redenen worden gewijzigd (bestendige gedragslijn). Hierover moet het Algemeen Bestuur een besluit nemen. De reden en de financiële consequenties van de verandering van de afschrijvingsmethodiek worden in de toelichting op de balans vermeld. Ook wordt inzicht gegeven in de consequenties hiervan voor de financiële positie en aangepaste cijfers voor het begrotingsjaar.

Stelsel- en schattingswijzigingen

Een *stelselwijziging* betreft een wijziging van de 'vrij te kiezen' waarderingsgrondslagen. Bijvoorbeeld van niet activeren, naar wél activeren met een afschrijving op basis van een verwachte toekomstige gebruiksduur.

Een *schattingswijziging* betreft een wijziging van een verwachte toekomstige gebruiksduur of naar verwachting duurzaam lagere gebruikswaarde. Indien de *afschrijvingsduur* wordt gewijzigd is sprake van een schattingswijziging.

Zowel bij een stelselwijziging als bij een schattingswijziging worden bestaande (rest)boekwaarden niet herrekend, maar over de langere of kortere of een gelijkblijvende verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven.

Het is niet toegestaan de afschrijvingstermijnen van reeds gedane investeringen door te laten lopen en niet te herrekenen. Voor gelijksoortige activa dienen dezelfde afschrijvingstermijnen te worden gehanteerd.

Beleidslijn 9:

Het Algemeen Bestuur neemt een besluit over wijziging van de gekozen afschrijvingsmethodiek. De reden en de financiële consequenties van de verandering van de afschrijvingsmethodiek worden in de toelichting op de balans vermeld.

Momenteel is de in de investering van het kantoorgebouw de waarde van de grond begrepen en wordt op het geheel afgeschreven. Aangezien op grond niet mag worden afgeschreven moet hiervoor een aanpassing van de afschrijvingsmethodiek door het Algemeen Bestuur worden goedgekeurd en moet een begrotingswijziging worden opgesteld.

Zoals reeds vermeld in paragraaf 5.2 kiest SVHW er voor alle activa met uitzondering van het kantoorpand lineair af te gaan schrijven. Ook deze aanpassing van de afschrijvingsmethodiek moet door het Algemeen Bestuur worden goedgekeurd en hiervoor moet een begrotingswijziging worden opgesteld.

5.6 Extra afschrijven

Extra afschrijven ten laste van het rekeningresultaat is niet toegestaan. Met 'extra' wordt bedoeld buiten de bestendige waarderingssystematiek. Noodzakelijke bijzondere afwaarderingen, bijvoorbeeld als gevolg van voortijdige buitengebruikstelling of duurzame waardevermindering worden niet als 'extra' afschrijving aangemerkt.

5.7 Verwachte restwaarde

Onder restwaarde wordt verstaan de schatting, tegen het prijspeil van het moment van ingebruikname, van de opbrengst van het actief die na de gebruiksduur c.q. nuttigheidsperiode nog kan worden gerealiseerd.

Het BBV verbiedt niet om een restwaarde te hanteren. Hierbij mag geen rekening worden gehouden met de onderliggende grond en met inflatie. De grond dient apart geactiveerd te blijven op de huidige boekwaarde. De hoogte van de afschrijving van gebouwen wordt berekend door de aanschafwaarde te verminderen met (een evenredig deel van) de waarde van de grond die bij het pand hoort.

De toepassing van een restwaarde bij afschrijving moet consistent worden toegepast voor dezelfde activacategorieën en consistent in de tijd.

Uit het oogpunt van het voorzichtigheidsprincipe is het niet gewenst om voor allerlei categorieën rekening te houden met eventuele restwaarden. Een eventueel te realiseren restwaarde is namelijk zeer onzeker. Mocht aan het einde van de nuttigheidsduur van een activum blijken dat het activum nog een waarde heeft dan wordt de opbrengst hiervan als een incidentele bate in de exploitatie geboekt. De restwaarde in mindering brengen op de aanschafwaarde van de nieuwe investering is niet toegestaan.

Beleidslijn 10:

Bij de bepaling van de hoogte van de afschrijving op een actief wordt (vanuit het voorzichtigheidsbeginsel) géén rekening gehouden met restwaarde.

5.8 Rentetoerekening

In het BBV is opgenomen dat rentekosten verplicht aan de taakvelden moet worden toegerekend op basis van een bij de begroting voorgerecalculeerd omslagrentepercentage. De basis hiervoor is de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die bij de taakvelden horen. In geval van projectfinanciering worden de hiermee gemoeide rentelasten direct vanaf het taakveld Treasury doorbelast aan het taakveld waarop de investering betrekking heeft. Deze rentelasten worden buiten de berekening van de rente omslag gehouden.

Bij SVHW is één lening aangetrokken specifiek voor de financiering van het kantoorpand. Dit is een projectfinanciering waarbij de rente en de afschrijving van het kantoorpand gelijk loopt met de afschrijving van het kantoorpand. De rente van de lening moet vanuit het taakveld Treasury worden doorbelast naar het taakveld Overhead waar de afschrijvingslasten op worden geboekt.

Momenteel vindt deze doorbelasting nog niet plaats. Hiervoor dient een begrotingswijziging te worden opgesteld.

Beleidslijn 11:

Rentetoerekening aan de vaste activa vindt plaats volgens de rente omslag methodiek op basis van de boekwaarde per 1 januari. De rente van projectfinanciering wordt doorbelast aan het taakveld waarop de investering betrekking heeft.

6. Procedures

6.1 Aanvragen investering

Om een investeringskrediet te verkrijgen worden de (voorgenomen) investeringen in de begroting van het komend jaar opgenomen om zo een integrale afweging te kunnen maken; de daarmee samenhangende kapitaallasten moeten immers gedekt kunnen worden. Het Algemeen Bestuur stelt daarmee via het vaststellen van de begroting de investeringskredieten voor het begrotingsjaar beschikbaar.

Ten aanzien van de geplande vervangingsinvesteringen (voortzetting bestaand beleid) mag door de directie van het SVHW gemotiveerd worden afgeweken van de planning (vervroegen of uitstellen).

In de voorjaars- en najaarsnota worden afwijkingen op de oorspronkelijke raming van afschrijvingslasten groter dan 10.000 euro toegelicht.

De directie is gemachtigd nieuwe investeringen te doen die niet zijn geautoriseerd in de begroting tot het bedrag van de Europese aanbestedingsgrens. Hierover wordt verantwoording afgelegd via de P&C cyclus.

Voor een investering waarvan het investeringskrediet groter is dan de Europese aanbestedingsgrens en dat niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, wordt voorafgaand aan het aangaan van de verplichting een investeringsvoorstel aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur en neemt pas een besluit, nadat het Algemeen Bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen binnen een termijn van 4 weken kenbaar te maken.

Bij investeringskredieten groter dan 500.000 euro informeert het DB het AB in het investeringsvoorstel tevens over het effect van de investeringen op de schuldpositie van het SVHW.

6.2 Onderbouwing investeringsaanvragen

Investeringsaanvragen moeten in voldoende mate toegelicht zijn:

- Onderbouwing van de investeringsaanvraag;
- Betreft het een vervanging- of uitbreidingsinvestering;
- Afschrijvingstermijn, inclusief aanvullende motivatie wanneer de termijn afwijkt van de afschrijvingstabel;
- Jaarlijkse afschrijvingslasten;
- Voor investeringen groter dan 500.000 euro worden de risico's benoemd die met de investering samenhangen en het effect van de investering op de schuldpositie.

7. Overgangs- en slotbepalingen

1. Inwerkingtreding
Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2022.
2. Intrekken oude verordening
Niet van toepassing
3. Citeertitel
Deze regeling kan worden aangehaald als “Nota waardering en afschrijving vaste activa 2022”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur SVHW van XXX 2021.

De directeur de voorzitter,

R.S. Heij MBA

Drs. P.J. van Leenen

Bijlage 1 Afschrijvingstermijnen

Materiele vaste activa met economisch nut

Automatisering:

- apparatuur (beeldscherm, PC, printers, overige hardware)	4
- servers	4
- aanpassingen / ontwikkeling van software	4
- licenties op software voor onbepaalde duur	4

Licenties voor bepaalde duur moeten conform de richtlijnen van het BBV verantwoord worden onder vooruitbetaalde kosten.

Gebouwen

- Gebouwen permanent	30
- Gebouwen semipermanent	15
- Verbouwing / renovatie	15
- Herinrichting terrein	20

Inrichting: Meubilair / inventaris 10

Machines en installaties

- Technische machines, installaties	10
- Kantoormachines	5

Bijlage 2 Goedkeuringstabel

investerings wel in de begroting opgenomen	
investering kleiner dan 25.000	kosten tlv exploitatie
investering groter dan 25.000	AB stelt via begroting investeringskrediet beschikbaar
overschrijding afschrijving meer dan € 10.000	toelichten in Planning & Control cyclus
investerings niet in de begroting opgenomen	
investering 25.000 tot Europese aanbestedingsgrens	bevoegdheid directie
investerings groter dan Europese aanbestedingsgrens	DB besluit+ AB maakt wensen en bedenkingen kenbaar
investerings groter dan 500.000	DB besluit+ AB keurt vooraf goed én investeringsvoorstel met effect op schuldpolitie