

# **PROVINCIAAL BLAD VAN LIMBURG 2006 / 13**

## **Provinciale Staten van Limburg**

maken ter voldoening aan het bepaalde in de Algemene wet bestuursrecht en de Provinciewet bekend dat zij in hun vergadering van 17 februari 2006 hebben besloten als volgt:

gezien het voorstel van Gedeputeerde Staten van Limburg van 17 januari 2006, statenkenmerk **J-849**, afdeling Financiën, reg.nr. 2006/1733, inzake de waardering en afschrijving van vaste activa;

gelet op artikel 216 Provinciewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

besluiten:

vast te stellen:

### **de 1<sup>e</sup> wijziging van de “FINANCIËLE VERORDENING PROVINCIE LIMBURG 2003”**

Het besluit heeft betrekking op de wijziging van artikel 10 van de ‘Financiële verordening provincie Limburg 2003’.

#### **ARTIKEL I**

Artikel 10 wordt geheel gewijzigd en komt als volgt te luiden:

#### **Artikel 10 Waardering en afschrijving vaste activa (investeringen)**

##### **Waardering**

1. Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden in beginsel niét geactiveerd;  
Uitgezonderd van deze regel zijn:
  - a. constructief onderhoud provinciale wegen;
  - b. reconstructief onderhoud provinciale wegen;
  - c. vervangingsinvesteringen bewegwijzering, geleiderails, wegverlichting en gladheidsbestrijdingsmaterieel provinciale wegen.
2. Investeringen met economisch nut worden bruto geactiveerd; bestemmingsreserves worden gelijkmatig, gedurende de afschrijvingsperiode, ten gunste van de exploitatierekening gebracht.
3. Investeringen met een maatschappelijk nut worden bruto geactiveerd; bijdragen van reserves worden ten laste van een programma als eenmalige (extra) afschrijving in de exploitatierekening opgenomen;

gelijktijdig wordt in het resultaatbestemmende deel van de exploitatierekening een onttrekking aan de specifieke bestemmingsreserve opgenomen.

#### **Grensbedragen voor activering**

4. Investerings met economisch nut, met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs van minder dan € 10.000,00 worden niet geactiveerd.
5. Investerings met een maatschappelijk nut, met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs van minder dan € 50.000,00 worden niet geactiveerd.
6. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio worden niet geactiveerd.

#### **Afschrijving**

7. In geval van afschrijving wordt de lineaire afschrijvingsmethodiek gehanteerd.
8. De afschrijving is gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur; deze is gelijk aan de economische levensduur van een investering.
9. Bij nieuwe investeringen wordt de volgende richtlijn voor de afschrijving in acht genomen:
  - a. 50 jaar: bedrijfsgebouwen, waarbij voor onderdelen, waarvoor een kortere gebruiksduur wordt verwacht, de componentenmethode wordt toegepast;
  - b. 10-25 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen, verbouwingen, kantoormeubilair;
  - c. 5 jaar: vervoermiddelen;
  - d. 3-5 jaar: apparatuur automatisering en overige apparatuur;
  - e. geen afschrijving: gronden en terreinen.
10. Voor investeringen met economisch nut start de afschrijving ná de gereed melding van die investering; in geval van op zichzelf staande deelprojecten worden die afzonderlijk op hun gereed melding getoetst.
11. Voor investeringen met een maatschappelijk nut start de afschrijving in het jaar nadat uitgaven zijn gedaan; investeringen die zich over meerdere jaren uitstrekken worden per jaarschijf als afzonderlijk actief behandeld.
12. Resultaatafhankelijke (extra) afschrijving op investeringen wordt in beginsel niet toegestaan.

#### **ARTIKEL II**

De toelichting op artikel 10 in de 'Artikelsgewijze toelichting' wordt geheel gewijzigd en komt als volgt te luiden:

#### **Artikel 10 Waardering en afschrijving vaste activa (investerings)**

1. Het BBV adviseert om investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk níet te activeren. Het gaat hierbij om investeringen die geen economisch-, maar uitsluitend een maatschappelijk nut hebben. Strikte toepassing van het BBV op dit punt zou kunnen betekenen dat

belangrijke infrastructurele investeringen niet mogelijk worden. Om dit te voorkomen kiest de provincie Limburg er voor om bepaalde investeringen met een meerjarig maatschappelijk nut, mits gedaan in de openbare ruimte, wél te activeren. Uitzonderingen op het BBV-advies worden gemaakt voor een aantal investeringen die tot nu toe óók als vaste activa verantwoord werden.

Te weten: het constructief- en reconstructief onderhoud van provinciale wegen alsmede investeringen voor vervanging van bewegwijzering, geleiderails, wegverlichting en gladheidsbestrijdingsmaterieel.

2. Het BBV verplicht om ten aanzien van activa met economisch nut bruto te activeren. Dat wil zeggen dat de investeringsuitgaven voor hun brutobedrag worden geadministreerd. Eventueel voor dat activum gevormde bestemmingsreserves worden gelijkmatig, gedurende de afschrijvingsperiode, in het resultaatbestemmende deel rechtstreeks ten gunste van de exploitatie wordt gebracht. De bruto-activering wordt voor nieuwe investeringen ingaande 2006 toegepast.
3. Voor investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut is het principe van bruto-activering eveneens van toepassing. Verschil met de activa met een economisch nut is dat bijdragen van bestemmingsreserves als eenmalige extra afschrijving ten laste van een programma in de exploitatie worden opgenomen met als dekking daarvan een onttrekking aan die reserve in het resultaatbestemmende deel. De bruto-activering voor nieuwe investeringen wordt met ingang van 2006 toegepast.
4. Voor investeringen met een beperkte omvang kan het om praktische redenen (beperking administratieve werkzaamheden en inzichtelijkheid verslaglegging) wenselijk zijn om deze niet te activeren, maar in één keer ten laste van de exploitatie te brengen. Dit is op grond van algemeen aanvaarde bedrijfseconomische beginselen toegestaan. Ingaande 2006 wordt voor investeringen met een bedrijfseconomisch nut een grensbedrag voor verplichte activering gehanteerd van € 10.000,00. Zelfstandige investeringen met een lagere vervaardigings- of verkrijgingsprijs worden niet geactiveerd maar in één keer ten laste van de exploitatie verantwoord.
5. Voor investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut als bedoeld in lid 1 sub a b en c is een grensbedrag van € 50.000,00 gesteld. Zelfstandige investeringen met een lagere vervaardigings- of verkrijgingsprijs worden niet geactiveerd maar in één keer ten laste van de exploitatie verantwoord.
6. Het BBV onderkent twee soorten immateriële activa, te weten: de kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio én de kosten van onderzoek en ontwikkeling. Het BBV adviseert om eerstgenoemde uitgaven, zeker als deze van relatief geringe omvang zijn, niet te activeren maar volledig als lasten te verantwoorden in het jaar van sluiten van de lening. In het geval dit soort kosten zich aandienen conformeren wij ons aan het advies van de BBV.
7. Waardevermindering van vaste activa wordt door middel van afschrijving tot uitdrukking gebracht. De wijze waarop afschrijving plaatsvindt heeft grote invloed de exploitatiebegroting en –rekening en op de vermogenspositie. Onjuiste afschrijvingsmethoden en –termijnen kunnen grote risico's met zich meebrengen. De provincie Limburg kiest onveranderd voor de lineaire afschrijvingsmethodiek.
8. De afschrijvingstermijn dient zo goed mogelijk aan te sluiten op de feitelijke waardedaling dan wel het feitelijke gebruik van het actief. Bij deze waardedaling moet rekening gehouden worden met de technische en economische levensduur (of gebruiksduur). De technische levensduur is de periode dat de activa technisch in staat zijn om te worden gebruikt. De economische levensduur is de periode waarbij naar schatting de totale kosten van gebruik van het actief het laagste zijn (dus kapitaallasten en onderhoudskosten). Gelet op het voorzichtigheidsprincipe, de algemeen maatschappelijke opvattingen én het BBV hanteert de provincie Limburg de economische levensduur. Dit betekent dat de verwachte toekomstige gebruiksduur gelijk is aan de economische levensduur van een actief.
9. Dit lid beoogt een richtlijn te geven voor de afschrijvingstermijnen van investeringen. De opsomming is niet limitatief maar laat ook ruimte voor specifiekere activa met afwijkende afschrijvingstermijnen.

Waar dit aan de orde is zal dit per investering worden aangegeven.

In het geval van investeringen in gebouwen is de zogenaamde 'componententheorie' van toepassing. Dit betekent dat een investering in gebouwen wordt verdeeld in componenten (b.v. grond, casco gebouw, installaties, overig) die elk een eigen afschrijvingstermijn hebben. Ingaande 2006 wordt deze lijn toegepast.

10. De algemene gedragslijn in Limburg is dat gestart wordt met afschrijven in het jaar volgend op de datum van ingebruikname van een actief. Voor de 'ingebruikname' wordt onderscheid gemaakt tussen activa met economisch nut én activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Wat betreft de eerste groep activa wordt start de afschrijving ná een beoordeling van de gereed melding van dat specifieke actief. Dit kan betekenen, indien de realisatie van dat actief zich over meerdere jaren uitstrekt, dat er gedurende de jaren voorafgaand aan de gereed melding niet wordt afgeschreven. In geval van op zichzelf staande deelprojecten bij deze categorie activa worden de afzonderlijke op hun gereed melding getoetst.
11. Bij activa met een maatschappelijk nut is de ingebruikname van dat actief niét relevant maar start de afschrijving in het jaar nadat de uitgaven zijn gedaan. Voor investeringen die zich over meerdere jaren uitstrekken betekent dit dat de uitgaven in elke jaarschijf als afzonderlijk actief worden behandeld met een eerste afschrijving in het jaar volgend op die uitgaven.
12. Het BBV bepaalt dat afschrijven onafhankelijk geschiedt van het resultaat van het boekjaar, dat wel zeggen: géén extra afschrijving. In afwijking hiervan staat het BBV toe dat op investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut wél extra wordt afgeschreven. Om een duidelijk herkenbaar afschrijvingsbeleid te voeren kiest de provincie Limburg ervoor om in beginsel geen extra (resultaatafhankelijke) afschrijvingen te plegen.

### **ARTIKEL III**

Dit besluit treedt inwerking op de dag ná publicatie in het Provinciaal Blad.

Provinciale Staten voornoemd,

L.J.P.M. Frissen, voorzitter,  
mr. J.B.J.M. Stijnen, griffier.

Uitgegeven, Maastricht, 2 maart 2006.

De Griffier der Staten van Limburg,  
mr. J.B.J.M. Stijnen.