

Nota activa en  
afschrijvingen  
Veiligheidsregio Twente

# Nota activa en afschrijvingen VRT

**Concept**

Versie 2.0 , 17-01-2018

# Inhoudsopgave

Inhoudsopgave .....	3
<b>1 Inleiding .....</b>	<b>4</b>
1.1 Leeswijzer.....	4
1.2 Inwerkingtreding .....	4
<b>2 Activering algemeen .....</b>	<b>5</b>
2.1 Soorten activa.....	5
2.1.1 Materiële vaste activa.....	5
2.1.2 Immateriële vaste activa .....	6
2.1.3 Financiële vaste activa .....	6
<b>3 Waardering activa.....</b>	<b>7</b>
<b>4 Afschrijving .....</b>	<b>8</b>
4.1 Afschrijvingsmethoden.....	8
4.2 Afschrijvingstermijn.....	8
4.3 Restwaarde .....	9
4.4 Extra afschrijvingen / schattingswijziging.....	9
4.5 Boekwinsten en boekverliezen .....	9
4.6 Startmoment van afschrijven .....	9
4.7 Invoering Vennootschapsbelasting (VPB) .....	10
<b>5 Rentetoerekening .....</b>	<b>11</b>
<b>6 Samenvatting.....</b>	<b>12</b>
Bijlage 1 Tabel afschrijvingstermijnen .....	13
Bijlage 2 Relevante wet- en regelgeving BBV .....	18
Bijlage 3 Begrippenkader .....	20

# 1 Inleiding

In de financiële verordening van Veiligheidsregio Twente (16-10-2017) is in artikel 2.1 (waardering en afschrijving vaste activa) het volgende bepaald:

1. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur een nota activa en afschrijvingen aan. Deze nota wordt door het algemeen bestuur vastgesteld en behandelt:
  - a. de methodiek van het afschrijven
  - b. de daarbij te hanteren afschrijftermijnen.
2. Het dagelijks bestuur biedt wanneer daartoe aanleiding bestaat aan het algemeen bestuur een bijgestelde nota ter vaststelling aan.

Er is nu aanleiding om de nota aan te passen vanwege wijziging wet- en regelgeving en invoering van restwaardes voor het materieel.

In deze nota staan de kaders waarbinnen de ambtelijke organisatie met investeringen en afschrijvingen dient om te gaan. De uitkomsten van deze nota worden onder andere zichtbaar in de jaarrekening en de (meerjaren) begroting.

## 1.1 Leeswijzer

Hoofdstuk 2 beschrijft de bepalingen m.b.t. activering van goederen en de soorten activa. Hoofdstuk 3 geeft aan hoe de activa moet worden gewaardeerd en hoofdstuk 4 geeft vervolgens aan hoe moet worden afgeschreven. Hoofdstuk 5 gaat over rentetoe rekening en in hoofdstuk 6 wordt tenslotte een samenvatting gegeven van het beleidskader. De tabel met gehanteerde afschrijvingstermijnen, relevante wet- en regelgeving en de gebruikte begrippen zijn terug te vinden in de bijlage.

## 1.2 Inwerkingtreding

Na vaststelling zullen de uitgangpunten met terugwerkende kracht per 1 januari 2017 worden toegepast.



## 2 Activering algemeen

Het BBV schrijft voor dat gemeenschappelijke regelingen als Veiligheidsregio Twente een stelsel van baten en lasten moeten hanteren. Op de exploitatie van een bepaald boekjaar mogen enkel uitgaven drukken die op dat jaar betrekking hebben. Daarom moeten uitgaven voor zaken met een meerjarig economisch nut in beginsel worden geactiveerd en op de balans tot uitdrukking worden gebracht. Alle vaste activa dienen te worden geactiveerd voor het bedrag van de investering zijnde de aanschafwaarde of de verkrijgingsprijs (artikel 62 lid 1 BBV).

In artikel 33 BBV wordt bij de vaste activa het volgende onderscheid gemaakt:

Soort activa	Omschrijving
Materiële vaste activa (artikel 35 BBV)	<ul style="list-style-type: none"><li>- Investerings met een economisch nut. Deze zijn verhandelbaar en/of kunnen bijdragen aan het genereren van middelen;</li><li>- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;</li><li>- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijke nut. Deze genereren geen middelen, maar vervullen wel duidelijk een publieke taak. Het betreft investeringen in bijvoorbeeld wegen, water en groenvoorzieningen.</li></ul>
Immateriële vaste activa (artikel 34 BBV)	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kosten verbonden aan het sluiten van geldeningen en het saldo van agio en disagio;</li><li>- Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief;</li><li>- Bijdragen aan activa in eigendom van derden.</li></ul>
Financiële vaste activa (artikel 36 BBV)	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen;</li><li>- Leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen;</li><li>- Overige langlopende leningen;</li><li>- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;</li><li>- Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;</li><li>- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.</li></ul>

### 2.1 Soorten activa

#### 2.1.1 Materiële vaste activa

De investeringen genoemd bij materiële vaste activa kunnen worden onderverdeeld naar de volgende drie categorieën:

- Nieuwe- of uitbreidingsinvesteringen: dit zijn investeringen ten behoeve van de ontwikkeling van nieuwe activiteiten of uitbreiding van de huidige activiteit.
- Vervangingsinvesteringen: dit zijn investeringen ten behoeve van de vervanging van een oud (bestaand) actief als gevolg van economische veroudering of slijtage.
- Levensduurverlengende investeringen: dit zijn investeringen die worden gepleegd ten behoeve van een bestaand actief en expliciet leiden tot een substantiële levensduurverlenging van het betreffend actief. Het gaat hier bijvoorbeeld om het renoveren van een gebouw.
- Investeringen die leiden tot een significante kwaliteitsverbetering en/of aanpassing betreffen om te voldoen aan wet- en regelgeving (bijv. investeringen in een gebouw om te voldoen aan veiligheidsvoorschriften).

#### Minimumvereisten activeren

Veiligheidsregio Twente activeert in beginsel de goederen die in de afschrijvingstabel zijn opgesomd. Voor zover goederen niet in de afschrijvingstabel zijn opgenomen, gelden de volgende criteria:

- de zaak heeft een economisch nut
- de aanschafwaarde/verkoopsprijs van de zaak is groter dan € 10.000,-
- de gebruiksduur van de zaak is minimaal 3 jaar.

#### Componentenbenadering

De componentenbenadering houdt in dat de verschillende samenstellende delen van een materieel vast actief, die afzonderlijk vervangen kunnen worden, afzonderlijk worden afgeschreven op basis van de individuele waardevermindering van die delen. Per deel kan de gebruiksduur namelijk verschillen.

De opsplitsing in componenten wordt bepaald aan de hand van de gebruiksduur. De componentenbenadering resulteert in verschillende afschrijvingstermijnen voor ieder onderdeel.

Deze benadering houdt in dat bijvoorbeeld een investering in een gebouw niet als één bedrag wordt geactiveerd en afgeschreven in 40 jaar maar dat het gebouw in componenten wordt geactiveerd en afgeschreven. Bijvoorbeeld de grond (niet afschrijven), casco gebouw (40 jaar) en installaties (15 jaar). Hiermee wordt bewerkstelligd dat activa die naar aard en gebruik gelijksoortig zijn, op dezelfde grondslag worden gewaardeerd en behandeld. In de tabel met afschrijvingstermijnen is rekening gehouden met deze componenten benadering.

Veiligheidsregio Twente pas binnen het huidige beleid de componentenbenadering toe.

### Onderhoudskosten

Onderhoudskosten worden gemaakt om het object gedurende de levensduur op een bepaalde kwaliteitsniveau te houden of weer te krijgen (naar behoren laten functioneren en een bepaalde representativiteit laten behouden). Onderhoud kan worden onderscheiden in groot en klein onderhoud.

Klein en groot onderhoud houdt of brengt een object in goede, oorspronkelijke staat en is dus niet van invloed op de bepaalde gebruiksduur (afschrijvingstermijn) van het object en mag daarom niet worden geactiveerd. Indien de componentenbenadering wordt toegepast en het betreffende onderdeel van het kapitaalgoed is afgeschreven (einde gebruiksduur), is er geen sprake van groot onderhoud maar van vervangingsinvestering (stellige uitspraak commissie BBV, december 2017).

Veiligheidsregio past binnen het huidige beleid de componentenbenadering toe waardoor het vervangen van de afzonderlijke onderdelen van een materieel vast actief niet onder groot onderhoud valt en geactiveerd wordt.

### Software

Als de organisatie een software niet zelf ontvangt, maar wel de gebruiksrechten en deze rechten voor een aantal jaren in één keer in rekening krijgt gebracht, dan moet het hiermee gemoeide bedrag in principe worden geactiveerd. Hierbij moet wel onderscheid worden gemaakt tussen gebruiksrechten voor onbepaalde duur en gebruiksrechten voor bepaalde.

- Voor onbepaalde duur: verantwoord onder materiële vaste activa;
- Voor bepaalde duur: verantwoord onder vooruitbetaalde kosten.

### 2.1.2 Immateriële vaste activa

In de balans worden onder de immateriële vaste activa afzonderlijk opgenomen (artikel 34 BBV):

- 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;

Deze kosten kunnen geactiveerd worden indien (artikel 60 BBV):

- 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;
- de uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

- c. bijdragen aan activa in eigendom van derden

Deze kosten kunnen geactiveerd worden indien (artikel 61 BBV):

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

### 2.1.3 Financiële vaste activa

De financiële activa moeten ook zichtbaar worden gemaakt op de balans (artikel 36 BBV). Onder financiële vaste activa vallen de kapitaalverstrekkingen en leningen aan derden en uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer (schatkist, Nederlands schuld papier).

### 3 Waardering activa

Activa worden conform artikel 63 lid 1 BBV gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs of aanschafwaarde. Dit geldt ook voor Veiligheidsregio Twente. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten. De aanschafwaarde omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de aanschaf kunnen worden toegerekend (denk hierbij aan de kosten van de architect bij nieuwbouw of de inbouwkosten van de inventaris bij vervoermiddelen). In de aanschafprijs 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.

Activa dienen voor het bedrag van de investeringen te worden geactiveerd (Artikel 62 lid 1 BBV). Het is niet toegestaan om reserves in mindering te brengen op de boekwaarde van een investering. Deze mogen wel worden gebruikt ter dekking van de jaarlijkse kapitaallasten. Als uitzondering op artikel 62 lid 1 BBV moeten bijdragen van derden op de waarde van de investering in mindering worden gebracht indien er een directe relatie aanwezig is met het actief.

Implementatiekosten van software kunnen alleen worden geactiveerd wanneer het een eigen actief betreft of indien er sprake is van gebruiksrechten voor onbepaalde duur. In andere gevallen worden implementatiekosten jaarlijks in de exploitatie begroot en verantwoord.

## 4 Afschrijving

Op vaste activa met een beperkte levensduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Conform artikel 64 lid 1 BBV dienen afschrijvingen onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar te geschieden. Slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen geschieden op andere grondslagen dan die welke in het voorafgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De reden voor 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.

In afwijking op bovenstaande is de afschrijvingsduur voor de kosten van onderzoek en ontwikkelingen voor een bepaald actief ten hoogste vijf jaar (artikel 64 lid 5 BBV) en voor de kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disago maximaal gelijk aan de looptijd van de lening.

Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt (artikel 64 lid 6 BBV).

### 4.1 Afschrijvingsmethoden

Een afschrijvingsmethode is een financieel instrument om de periodieke duurzame waardevermindering van een investering financieel inzichtelijk te maken. De meest toegepaste methoden zijn de lineaire en annuïtaire afschrijving.

- Bij annuïtaire afschrijving is er sprake van een jaarlijks gelijkblijvende annuïteit (rente en afschrijving). De rente wordt berekend over de boekwaarde. Door de afschrijving vermindert de boekwaarde en daarom vermindert ook de rentecomponent. Vanwege gelijkblijvende annuïteit neemt de afschrijving ieder jaar toe. Bij deze methode zijn de afschrijvingen aan het begin laag en aan het einde hoog.
- Bij lineaire afschrijving wordt ieder jaar hetzelfde bedrag (of percentage van de aanschafwaarde) afgeschreven. De vermindering van de boekwaarde is daarmee boekhoudkundig ieder jaar gelijk, maar de jaarlijkse rentelast wordt ieder jaar lager.

Veiligheidsregio Twente hanteert de lineaire afschrijvingsmethode met daarbij vastgestelde afschrijvingstermijnen per soort activa.

Alleen om gegronde redenen mag een alternatieve afschrijvingsmethode worden toegepast. Het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Twente moet hiermee instemmen.

### 4.2 Afschrijvingstermijn

Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de toekomstige gebruiksduur (artikel 64 lid 3 BBV). Het BBV schrijft geen afschrijvingstermijnen voor, omdat de gebruiksduur afhankelijk kan zijn van de lokale omstandigheden. De organisatie dient zelf de gebruiksduur per categorie van de kapitaalgoederen vast te stellen. Er kan afgeschreven worden tot € 0,- (tenzij het activum eerder buiten gebruik is gesteld) of er kan rekening gehouden worden met een restwaarde. Op grond kan niet worden afgeschreven.

Veiligheidsregio Twente maakt gebruik van de afschrijvingstermijnen zoals opgenomen in de afschrijvingstabel (bijlage 1).

Wijzigingen en aanvullingen in de afschrijvingstabel worden één keer per jaar voorgelegd aan het algemeen bestuur.



### 4.3 Restwaarde

De restwaarde is de schatting van de opbrengst die na de gebruiksduur nog gerealiseerd kan worden, verminderd met de te maken kosten voor verwijdering of vernietiging van (delen van ) het actief. Er wordt bij de bepaling van de restwaarde geen rekening gehouden met mogelijke waardeveranderingen vanwege inflatie of deflatie, veranderende marktomstandigheden en dergelijke. De restwaarde dient reëel en per actief te worden geschat. De restwaarde mag niet zodanig hoog worden geschat, dat feitelijk geen of te weinig afschrijving plaatsvindt. Bij het bepalen van een restwaarde mag geen rekening worden gehouden met voorgenomen, dus nog niet besloten, toekomstige bestemmingswijzigingen.

De praktijk wijst uit dat verkoop van materieel gepaard gaat met meeropbrengsten. Deze blijken gemiddeld 5% van de aanschafwaarde te zijn. Met invoering van een restwaarde worden de structurele lasten van het materieel bijgesteld naar een realistischer niveau.

Veiligheidsregio Twente hanteert restwaarde voor het materieel. De restwaarde wordt geschat op 5% van de aanschafwaarde.

### 4.4 Extra afschrijvingen / schattingswijziging

Naar verwachting duurzame waardevermindering van vaste activa wordt op het moment van constatering onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar ten laste van het resultaat gebracht (artikel 65 lid 1 BBV).

Bovenstaande werkwijze geldt niet ingeval van een schattingswijziging. Dit betreft een wijziging van de verwachte toekomstige gebruiksduur c.q. gebruiksintensiteit van de in gebruik genomen zaak. Bij schattingswijzigingen wordt de bestaande boekwaarde niet herrekend, maar over de langere, dan wel kortere, dan wel gelijkblijvende verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven (stellige uitspraak commissie BBV, december 2017). Een schattingswijziging moet door het algemeen bestuur vastgesteld worden. Uit hoofde van rechtmatigheid kunnen besluiten tot een schattingswijziging met betrekking tot materiële vaste activa tot het eind van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen door het algemeen bestuur.

### 4.5 Boekwinsten en boekverliezen

Indien een object met een bepaalde boekwaarde wordt afgestoten, dient afboeking van de boekwaarde plaats te vinden. Indien bij het afstoten een boekwinst/ boekverlies wordt gerealiseerd, dient deze na overdracht te worden verwerkt als incidentele bate/last in de jaarrekening. De opbrengst mag niet met de aanschafwaarde van het eventuele vervangingsactief worden verrekend.

Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld, wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de op dat moment aanwezige boekwaarde (artikel 65 lid 3 BBV).

### 4.6 Startmoment van afschrijven

Binnen de regels van het BBV staat de organisatie vrij in haar keuze met betrekking tot het moment van beginnen met afschrijven. In tegenstelling tot de afschrijvingsmethode, die per (sub)categorie kan worden bepaald, kan voor het moment van beginnen met afschrijven slechts voor één mogelijkheid worden gekozen. De gekozen mogelijkheid wordt toegepast op alle kapitaalgoederen die gereed komen/ verworven worden. Uit de volgende mogelijkheden kan worden gekozen:

- vanaf het begin van het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/ verworven wordt (een volledig jaar afschrijving); of
- medio het begrotingsjaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/ verworven wordt (een half jaar afschrijving); of
- vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/ verworven wordt.

Om de afschrijvingslasten goed aan de jaren toe te rekenen is gekozen voor de volgende methode:

- Afschrijving start in het jaar van ingebruikname van een actief.
- Op alle activa die voor 1 juli in gebruik is genomen/ aangeschaft is wordt de afschrijvingstermijn bepaald op 12 maanden.
- Op alle activa die na 1 juli in gebruik is genomen/ aangeschaft is wordt de afschrijvingstermijn bepaald op 6 maanden.

De organisatie kan besluiten om het aanvangsmoment voor het starten met afschrijven te wijzigen, bijvoorbeeld vanwege administratieve lastenverlichting. Een dergelijk wijziging wordt aangemerkt als een stelselwijziging en moet door het algemeen bestuur vastgesteld worden. Uit hoofde van rechtmatigheid kunnen besluiten tot een stelselwijziging met betrekking tot materiële vaste activa tot het eind van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen door het algemeen bestuur.

#### **4.7 Invoering Vennootschapsbelasting (VPB)**

Overheidsondernemingen, hiermee ook Veiligheidsregio Twente, zijn sinds 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

Voor de VPB wordt een specifieke balansopstelling en winstbepaling gemaakt, inclusief een bepaling van de afschrijvingskosten. Hierin wordt de regelgeving voor de VPB gevolgd. In deze nota wordt hier niet verder op ingegaan.

## 5 Rentetoerekening

### Grondslag rekenrente

De rente wordt berekend over de boekwaarde per 1 januari en jaarlijks ten laste van de exploitatie gebracht. De hoogte van de interne rekenrente wordt jaarlijks via de uitgangspunten behorende bij de begroting.

Volgens BBV is de methodiek als volgt. Voor de begroting wordt het omslagrentepercentage berekend door de verwachte rentelasten te delen door de verwachte boekwaarde van de vaste activa per 1 januari van het begrotingsjaar. De rente wordt doorberekend aan de taakvelden waar de vaste activa bij behoren. Het bij de begroting gecalculerde omslagrentepercentage mag op een veelvoud van 0,5% worden afgerond, echter binnen een marge van 0,5%.

Zonder afronding zal het omslagrentepercentage zeer waarschijnlijk jaarlijks moet worden bijgesteld. Het jaarlijks bijstellen van de rente in de vaste activamodule is bewerkelijk.

Om uit te kunnen gaan van een meerjarig te gebruiken omslagrentepercentage wordt gekozen voor afronding op 0,5% en daarbij te kiezen voor de kleinste afronding. Indien het gecalculerde omslagrentepercentage bij voorbeeld op 2,17% uitkomt, wordt het toe te passen omslagrentepercentage 2,0%. In de begroting wordt dan een negatief renteresultaat opgenomen. In geval naar boven moet worden afgerond, wordt een positief renteresultaat begroot.

Bij de jaarrekening kan worden gekozen voor nacalculatie. De doorrekening aan vaste activa wordt dan aangepast aan het gerealiseerde omslagrentepercentage. Dit leidt tot administratieve lasten, terwijl de voordelen van nacalculatie niet duidelijk zijn. Daarom wordt niet hiervoor gekozen.

Nacalculatie is volgens BBV wel verplicht indien bij de jaarrekening blijkt dat er een afwijking is van meer dan 25% bij vergelijking van de werkelijke rentelasten met de in de begroting toegerekende rentelasten.

De rentelasten worden berekend op basis van de boekwaarde per 1 januari. Daarbij wordt gebruik gemaakt van een op 0,5% afgerond omslagrentepercentage, waarbij wordt gekozen voor de laagste afronding. Er vindt geen nacalculatie plaats op het omslagrentepercentage, tenzij dit verplicht is volgens BBV (afwijking van meer dan 25%)

## 6 Samenvatting

Onderwerp	Beleidsregel
Activering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Alle investeringen worden geactiveerd met uitzondering van de in hoofdstuk 2 genoemde onderdelen.</li> <li>• Indien een activa niet is opgenomen in de afschrijvingstabel gelden de volgende criteria: <ul style="list-style-type: none"> <li>- de zaak heeft een economisch nut</li> <li>- de aanschafwaarde/verrijingsprijs van de zaak is groter dan € 10.000,-</li> <li>- de gebruiksduur van de zaak is minimaal 3 jaar.</li> </ul> </li> </ul>
Waardering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs of aanschafwaarde.</li> <li>• Activa worden voor het bedrag van de investeringen geactiveerd.</li> <li>• Bijdragen van derden worden op de waarde van de investering in mindering worden gebracht indien er een directe relatie aanwezig is met het actief.</li> </ul>
Afschrijvingsmethode	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Activa worden in de regels volgens de lineaire methode afgeschreven.</li> <li>• Afwijken hiervan is mogelijk na instemming van het dagelijks bestuur</li> </ul>
Componentbenadering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Componentbenadering wordt toegepast waardoor de verschillende delen waaruit een actief is samengesteld afzonderlijk worden gewaardeerd en afgeschreven.</li> </ul>
Afschrijvingstermijn	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De te hanteren afschrijvingstermijnen zijn gepresenteerd in bijlage 1.</li> <li>• Wijzigingen en aanvullen op de afschrijvingstabel worden één keer per jaar voorgelegd aan het algemeen bestuur.</li> </ul>
Restwaarde	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er wordt gebruik gemaakt van restwaardes voor materieel (5% van aanschafwaarde).</li> </ul>
Extra afschrijvingen/schattingswijzigingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• In geval van duurzame waardeverminderingen van het actief wordt deze bij constatering (in de vorm van een extra afschrijving) als last genomen.</li> <li>• Bij schattingswijzigingen wordt de boekwaarde van het actief afgeschreven over de geactualiseerde restant gebruiksduur.</li> </ul>
Boekwinst/ boekverlies	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indien een actief buiten gebruik wordt gesteld of verkocht, worden de daaraan verbonden lasten (eenmalige afschrijving) en/of baten (verkoopopbrengst) in de exploitatie verantwoord.</li> </ul>
Startmoment van afschrijven	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Afschrijving start op moment van ingebruikname.</li> <li>• Activa met leveringsdatum voor 1 juli wordt de afschrijvingstermijn bepaald op 12 maanden.</li> <li>• Activa met leveringsdatum na 1 juli wordt de afschrijvingstermijn bepaald op 6 maanden.</li> </ul>
Vennootschapsbelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Voor de VPB wordt een specifieke balansopstelling en winstbepaling gemaakt, inclusief een bepaling van de afschrijvingskosten. Hierin wordt de regelgeving voor de VPB gevolgd. In deze nota wordt hier niet verder op ingegaan.</li> </ul>
Rentetoerekening	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De rekenrente wordt jaarlijks via de uitgangspunten behorende bij de begroting vastgesteld. De rekenrente wordt in enig verslagjaar niet nagecalculeerd.</li> <li>• De rente wordt berekend over boekwaarde per 1 januari van enig verslagjaar.</li> </ul>
Uitzonderingen	Daar waar deze nota niet in voorziet, dient het algemeen bestuur binnen de kader van het BBV een additioneel besluit te nemen.

## Bijlage 1 Tabel afschrijvingstermijnen

Veiligheidsregio Twente				
Onderdeel	Omschrijving		Levensduur	Toelichting
<b>1. Gronden</b>	1.1	Gronden	0	Wordt niet op afgeschreven
<b>2. Gebouwen</b>	2.1	Gebouwen (steen)	40	
	2.2	Gebouwen (hout)	15	
	2.3	Waarde vermeerderende aanpassingen	0 – 40	Restant levensduur bestaand actief
	2.4	Restauratie, renovatie, verbouwing geen verlenging levensduur	0 – 40	Restant levensduur bestaand actief
	2.5	Restauratie, renovatie, verbouwing wel verlenging levensduur	0 – 40	
<b>3. Componenten van gebouwen</b>	3.1	Dakbedekking	20	
	3.2	Kozijnen	20	
	3.3	Installaties		
		• cv-installaties	15	
		• luchtbehandeling (klimaatbeheersing)	15	
		• liften	15	
		• beveiliging	10	
		• noodstroomaggregaat	10	
		• overige installaties (o.a. stroomvoorziening)	10	
		• W-installaties (sanitair, verwarming, luchtbehandeling)	15	
		• E-installaties (elektravoorzieningen, liften, beveiliging)	15	
	3.4	Inrichting en aankleding		
		• meubilair	10	
	• zonwering	10		
3.5	Overig inventaris	5 - 6	o.a. Etagewagens	
<b>4. ICT</b>	4.1	Basisomgeving servers en werkplekken	5	
	4.2	Infrastructuur	5 – 10	(aanpassingen) routers / netwerk
	4.3	Telefonie vast	7	
	4.4	Mobiele devices/ werkplekken	3	MDT/ Tablet/ Mobiele telefonie
	4.5	Audiovisuele apparatuur	5	
	4.6	Softwarepakketten	3 – 5	
	4.7	Veiligheidsnetwerken	5	
	4.8	Drones	3	
	4.9	Basisomgeving Wireless	5	



Onderdeel	Omschrijving	Levensduur	Toelichting	
5. Duurzame middelen	5.1	Verbindingsmiddelen		
		• alarmontvangers	3	
		• portofoons	5	
		• portofoons (nieuw)	7	
		• mobilofoons	7	
		• mobilofoons (nieuw)	9	
		• statusterminals	5	
		• overige verbindingen (o.a. momo, camera, monitoren)	5	
		• overgenomen van gemeenten, niet nader gespecificeerd	5	
	5.2	Ademlucht		
		• toestellen	10	
		• cilinders	15	
		• maskers	10	
		• ademluchtcompressor	10	
		• vulinrichting	10	
		• testbanken	10	
		• overgenomen van gemeenten, niet nader gespecificeerd	10	
	5.3	Dienstkleding		
		• bluspakken (oud)	6 – 10	Beroeps / vrijwillig
		• bluspakken (nieuw)	7	Nieuwe pakken vanaf 2016
		• helmen (incl. headset)	6	
		• laarzen	6	
		• handschoenen	5	
		• kazerne-, uniform- en sportkleding	5	
		• sportschoenen	3	
		• chemiepakken	8	
		• werkpakken	5	
		• gaspakken	5	
		• duikuitrusting generiek	7	
		• duikuitrusting PSU	5	
		• overgenomen van gemeenten, niet nader gespecificeerd	7	
	5.4	Meetapparatuur/ meetstations	5	
	5.5	Redapparatuur	7	
5.6	Fitnessapparatuur	5		
5.7	Materiaal brandonderzoek	5		
5.8	Overige apparatuur	2 – 25		
5.9	Pompen	15		
5.10	Slangen	15		

Onderdeel	Omschrijving	Levensduur	Toelichting	
6. Voertuigen	6.1	Dienstvoertuigen	5	
	6.2	OVD voertuigen	5	
	6.3	Pers. en mat. wagen	7	
	6.4	Dienstbussen	7	
	6.5	Vrachtwagens	7	
	6.5	Motorspuitdraagbaar	10	
	6.6	Motorspuitaanhanger	15	
	6.7	Waterongevallenvoertuig	10	
	6.8	Hulpverleningsvoertuig (HV1 / HV2)	15	
	6.9	Tankautospuit	15	
	6.10	Redvoertuigen		
		• hoogwerkers	10 – 15	Beroeps / vrijwillig
		• autoladders	10 – 15	24 uren / deels beroeps/ vrijwillig
	6.11	Aanhangers	20	
	6.12	Haakambakken-voertuig / containers	15	
	6.13	Vaartuig incl. bb-motor en trailer	15	
	6.14	Schuimblusvoertuigen	15	
	6.15	Tankwagen	15	
	6.16	WTS 500	15 – 20	Beroeps / vrijwillig
	6.17	Bepakking / inventaris	5 – 15	Afhankelijk van intensiteit gebruik
6.18	Specialistische voertuigen	10	Quad	
6.19	Redgereedschap	8		
6.20	Overgenomen van gemeenten, niet nader gespecificeerd	7 - 10		

### Meldkamer Twente

Onderdeel	Omschrijving	Levensduur	Toelichting	
1. Gronden	1.1	Gronden	0	Wordt niet op afgeschreven
2. Gebouwen	2.1	Gebouwen (steen)	40	
	2.2	Waarde vermeerderende aanpassingen	0 – 40	Restant levensduur bestaand actief
	2.3	Restauratie, renovatie, verbouwing geen verlenging levensduur	0 – 40	Restant levensduur bestaand actief
	2.4	Restauratie, renovatie, verbouwing wel verlenging levensduur	0 – 40	

Onderdeel	Omschrijving	Levensduur	Toelichting	
3. Componenten van gebouwen	3.1	Installaties	10 – 15	
	3.2	Camerabeveiliging	5	
	3.3	Inrichting	15	
	3.4	Meubilair	3 – 10	24 uurs stoelen / overig
	3.5	Audio / Visio	5	
	3.6	Inrichting (nieuw)	3	
4. Techniek	4.1	Pc's en schermen	3	
	4.2	Firewall	3	
	4.3	Servers	4	
	4.4	Voice logging	5	
	4.5	Randapparatuur	4	
	4.6	Arbi	7	
	4.7	Telefonie	7	
	4.8	Noodnet	7	
	4.9	Digistream	7	
	4.10	CCIU	7	
	4.11	Communicator	7	
	4.12	CPA	10	
	4.13	ISRA	10	

Twente Safety Campus				
Onderdeel	Omschrijving	Levensduur	Toelichting	
1. Gebouwen	1.1	Semi permanente gebouwen (steen/ beton)	25	Oefen- en onderzoeksgebouw
	1.2	Semi permanente gebouwen (container)	5	
	1.3	Semi permanente gebouwen (ronohal)	10	Stalling
	1.4	Waarde vermeerderende aanpassingen	2 – 15	
2. Componenten van gebouwen	2.1	Installaties		
		• cv-installaties	15	
		• luchtbehandeling (klimaatbeheersing)	15	
	2.2	Inrichting en aankleding		
	• meubilair	6 - 10		
	• overige inrichtingen en aankleding (o.a. stoffering)	10		
3. Infrastructureel	3.1	Straat- en tuinwerk	10	
	3.2	Bewegwijzering	5	
	3.3	Civieltechnische werkzaamheden	25	
	3.4	Ommuring gastank	10	

Onderdeel	Omschrijving	Levensduur	Toelichting	
4. ICT	4.1	Audiovisuele apparatuur	5	
	4.2	Softwarepakketten	5	
5. Duurzame middelen	5.1	Adem- en luchtapparatuur	10	
	5.2	Dienstkleding	3 - 6	
	5.3	Kleding stokers/ instructeurs (nieuw)	2	
6. Voertuigen en Machines	6.1	Verreiker	6	
	6.2	Tankautospuut	5	2 <sup>e</sup> hands
	6.3	Overige voertuigen en machines	3 - 6	2 <sup>e</sup> hands
7. Oefenobjecten	7.1	Oefenobjecten/ brandgebouwen	6	
	7.2	Oefenmaterialen/ ruimten en installaties	3 - 6	
	7.3	Oefenmaterieel	3 - 5	2 <sup>e</sup> hands / nieuw

### Vakbekwaamheid

Onderdeel	Omschrijving	Levensduur	Toelichting
1. Oefenobjecten	1.1	Etagewagens/ legborden	7
	1.2	Oefenmaterialen	
		• ademplucht	5
		• zaklampen	7
		• oefensets	5
		• redgereedschap	5
		• warmtebeeldcamera's	3
		• ensceneringsmiddelen	5
		• ensceneringsmiddelen (nieuw)	7
		• containers	7
	• overig materieel/ materiaal	3 - 5	
2. Voertuigen	2.1	Electrovoertuigen	5
3. Duurzame middelen	3.1	Fitnessapparatuur	5
4. Kleding en persoonlijke uitrust.	4.1	Kleding stokers/ instructeurs	4
	4.2	Kleding stokers/ instructeurs (nieuw)	2

## Bijlage 2 Relevante wet- en regelgeving BBV

### 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 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 3 Begrippenkader

Activeren	Het op de balans presenteren van de financiële waarde van het aangeschafte of vervaardigde kapitaalgoed met meerjarig nut dat vanaf dat moment als bezitting kan worden beschouwd.
Afschrijven	Het op een methodische wijze in de boekhouding (verslaglegging en verslaggeving) tot uitdrukking brengen van de waardedaling van een kapitaalgoed over een bepaalde periode.
Afschrijvingstermijn	De periode waarover een investering wordt afgewaardeerd.
Componentbenadering	De componentbenadering houdt in dat op verschillende samenstellende delen van een materieel vast actief, die afzonderlijk vervangen kunnen worden, afzonderlijk worden afgeschreven op basis van de individuele verwachte gebruiksduur van die delen.
(Dis)agio	(Dis)agio is het verschil tussen het bedrag waarvoor een lening wordt aangegaan en het bedrag dat aan de geldnemer wordt uitgekeerd.
Financiële vaste activa	Financiële vaste activa is een groep van activa die een financiële waarde of bezit vertegenwoordigen (bijvoorbeeld deelnemingen en aandelen).
Immateriële vaste activa	Immateriële vaste activa zijn uitgaven waar geen bezittingen tegenover staan van Veiligheidsregio Twente. Dit zijn die activa die niet stoffelijk van aard zijn en die niet onder de financiële vaste activa worden begrepen.
Investeringen	Onder investeringen wordt verstaan het vastleggen van vermogen in objecten waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt.
Investeringen: nieuwe- of uitbreidingsinvesteringen	Investeringen ten behoeven van nieuwe activiteiten of ten behoeve van de uitbreiding van bestaande activiteiten.
Investeringen: vervangingsinvesteringen	Investeringen ten behoeve van de vervanging van een bestaand actief als gevolg van economische veroudering of slijtage.
Investeringen: levensduur verlengende investeringen	Dit zijn investeringen die worden gepleegd ten behoeve van een bestaand actief en expliciet leiden tot een substantiële levensduurverlenging van betreffend actief.
Kapitaallasten	Totaal van de afschrijvingskosten en de rentekosten.
Materiële vaste activa	Materiële vaste activa zijn investeringsuitgaven waar tegenover bezittingen staan, waarvan de gebruiksduur gedurende meerdere jaren kan worden toegepast.
Renovatie	Renovatie of renoveren is het herstellen en wanneer nodig gedeeltelijk vernieuwen van een investeringsgoed, waardoor het beter bruikbaar wordt naar de huidige maatstaven en normen.
Rente	Een vergoeding voor het beslag dat de boekwaarde van een investering legt op de financieringsmiddelen van Veiligheidsregio Twente.
Restwaarde	De restwaarde is de schatting, tegen het prijspeil van het moment van ingebruikname, van de opbrengst die na de gebruiksduur nog gerealiseerd kan worden, verminderd met de te maken kosten voor verwijdering of vernietiging van (delen van) het actief.
Schattingswijziging	Een wijziging (door nieuwe inzichten) van een verwachte toekomstige gebruiksduur.
Stelselwijziging	Een wijziging van de vrij te kiezen waarderings-(activerings-)grondslag.
Waarderen	De waarde die toegekend wordt aan het geactiveerde kapitaalgoed c.q. de investering op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.