gemeente Simpelveld

BELEIDSNOTA

Activeren en afschrijven 2026

Inhoud

1. Samenvatting 2
2. Inleiding 3
3. Begripsbepaling en (wettelijk) kader 4
3.1 Begripsbepaling 4
3.2 (Wettelijk) kader 5
4. Activeren 7
4.1 Afbakening activeren en onderhoud 7
4.2 Economisch nut en maatschappelijk nut 7
4.3 Ondergrens voor activeren 8
5. Afschrijven 9
5.1 Aanvang en duur van afschrijven 9
5.2 Afschrijvingsmethode 9
5.3 Duurzame waardevermindering 10
5.4 Componentenbenadering 10
5.5 Restwaarde 10
5.6 Boekwinst 10
6. Beleid Gemeente Simpelveld 11
6.1 Activeren 11
6.2 Afschrijven 11
7. Concretisering afschrijven 12
8. Bijlagen 13
Bijlage 1 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 13

1. Samenvatting

Deze nota *'Activeren en afschrijven 2026'* vormt het beleidskader voor de verwerking van investeringen binnen de gemeente Simpelveld. De nota geeft invulling aan artikel 212 van de Gemeentewet, de Financiële verordening 2025, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de richtlijnen van de Commissie BBV.

Het doel van de nota is het waarborgen van een rechtmatige, consistente en transparante verwerking van investeringen en een evenwichtige toerekening van lasten over de gebruiksduur van activa.

Investeringen met een meerjarig nut worden geactiveerd, terwijl onderhoudsuitgaven rechtstreeks ten laste van de exploitatie worden gebracht. De gemeente hanteert daarbij een activeringsgrens van € 10.000. Samenhangende investeringen worden als één geheel beoordeeld.

Activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Hoewel het BBV de mogelijkheid biedt om indirecte kosten en rente aan investeringen toe te rekenen, hanteert de gemeente Simpelveld als uitgangspunt dat uitsluitend direct toerekenbare kosten worden geactiveerd.

Afschrijvingen vinden lineair plaats en starten in het jaar volgend op de ingebruikname. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van de activa. Met ingang van boekjaar 2026 is de afschrijvingstermijn voor rioleringsinvesteringen gewijzigd van 50 naar 60 jaar. De overige afschrijvingstermijnen blijven ongewijzigd. In beginsel wordt uitgegaan van een restwaarde van nihil.

Waar dit leidt tot een getrouwer beeld van de waardeontwikkeling, wordt de componenten-benadering toegepast, met name bij complexe investeringen zoals gebouwen.

Met deze uitgangspunten beschikt de gemeente Simpelveld over een compact, beheersbaar en wettelijk kader voor het activeren en afschrijven van investeringen.

2. Inleiding

De gemeente Simpelveld beschikt over een nota ‘Activeren en afschrijven’ voor de verwerking van investeringen in de financiële administratie. Deze nota (2022) is aan actualisatie toe vanwege ontwikkelingen in wet- en regelgeving, nadere duiding door de commissie BBV en ervaringen in de uitvoeringspraktijk. Hoewel sinds 2021 geen nieuwe wettelijke kaders zijn vastgesteld, zijn bestaande regels verder aangescherpt en verduidelijkt, wat actualisatie noodzakelijk maakt.

Een eenduidige nota is essentieel voor een goede financiële sturing. De verwerking van investeringen beïnvloedt direct het resultaat, de vermogenspositie en de lastenontwikkeling en raakt daarmee zowel de kaderstellende rol van de raad als de uitvoerende verantwoordelijkheid van het college.

Op grond van artikel 212 Gemeentewet stelt de raad de financiële verordening vast. Deze is recent gemoderniseerd, onder andere door de invoering van de rechtmatigheids-verantwoording (vanaf 2023), waardoor de nadruk sterker ligt op interne beheersing, transparantie en de verantwoordelijkheid van het college. De voorliggende nota werkt deze kaders uit voor het activeren en afschrijven van investeringen.

Het BBV vormt het normatieve kader en schrijft onder meer voor dat investeringen moeten worden geactiveerd, systematisch worden afgeschreven en niet direct ten laste van reserves mogen worden gebracht. Nadere invulling vindt plaats via richtlijnen van de commissie BBV, wat leidt tot meer uniformiteit en vergelijkbaarheid.

Binnen deze kaders legt de gemeente in deze nota haar keuzes vast, met aandacht voor consistentie, rechtmatigheid en praktische uitvoerbaarheid. De uitgangspunten gelden voor de gehele financiële administratie, waaronder begroting en jaarstukken, en worden consequent toegepast bij investeringen.

Met deze geactualiseerde nota beschikt de gemeente Simpelveld over een helder en BBV-conform kader dat aansluit bij zowel de regelgeving als de uitvoeringspraktijk.

3. Begripsbepaling en (wettelijk) kader

3.1 Begripsbepaling

Voor een goed begrip van deze nota worden hieronder de belangrijkste begrippen toegelicht.

Investering
Een investering is een uitgave voor een (productie)middel, kapitaalgoed of gebruiksgoed waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt.

Activeren
Activeren betekent dat gedane investeringen op de balans worden opgenomen. Jaarlijks worden hiervoor rente- en afschrijvingskosten (de zogenoemde kapitaallasten) ten laste van de exploitatie gebracht.

Afschrijven
Afschrijven is het verwerken van de waardedaling van een investering, bijvoorbeeld door slijtage of (economische) veroudering.

Onderhoud
Onderhoud betreft het uitvoeren van preventieve en/of correctieve maatregelen om een object in goede staat te houden of weer in goede staat te brengen.

Kapitaallasten
Kapitaallasten zijn de totale kosten van rente en afschrijving.

Vaste activa
Vaste activa zijn bezittingen (investeringen) die duurzaam bijdragen aan de uitvoering van gemeentelijke werkzaamheden.

Vlottende activa
Vlottende activa zijn bezittingen die tijdelijk (korter dan één jaar) worden ingezet voor de uitvoering van gemeentelijke werkzaamheden.

De voorliggende nota richt zich op vaste activa. Deze kunnen worden onderverdeeld in de volgende categorieën:

Immateriële vaste activa
Hieronder vallen onder meer:
- Kosten verbonden aan het afsluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden;
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een specifiek actief.

Materiële vaste activa
Dit betreft:
- Investeringen met een economisch nut (waarvoor kosten via een heffing kunnen worden verhaald);
- Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

In paragraaf 4 wordt nader ingegaan op dit onderscheid.

Financiële vaste activa
Hieronder vallen onder andere:
- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en andere verbonden partijen;
- Leningen aan woningbouwcorporaties, deelnemingen en andere verbonden partijen;
- Overige langlopende leningen;
- Overige uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
Het BBV bevat de regels voor de begroting en de verantwoording van gemeenten en provincies.

Commissie BBV
De Commissie BBV ziet erop toe dat de BBV-regelgeving eenduidig wordt geïnterpreteerd, toegepast en uitgevoerd.

3.2 (Wettelijk) kader

In artikel 212 van de Gemeentewet is bepaald dat de gemeenteraad bij verordening de uitgangspunten vaststelt voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. De financiële verordening van de gemeente Simpelveld is door de raad vastgesteld op 11 december 2025. In artikel 12 van deze verordening zijn expliciet de kaders en spelregels ten aanzien van activeren en afschrijven opgenomen. Deze worden in de voorliggende nota *'Activeren en afschrijven'* nader uitgewerkt en geconcretiseerd.

Naast de Gemeentewet vormt het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) een belangrijke grondslag voor deze nota. De commissie BBV publiceert periodiek notities met zogenoemde 'stellige uitspraken' en 'aanbevelingen', die een nadere interpretatie geven van de BBV-voorschriften. De stellige uitspraken hebben een verplichtend karakter en dienen te worden gevolgd.

Voor de uitwerking van het onderhavige beleid is in het bijzonder de *'Notitie materiële vaste activa'* (januari 2020) relevant. De van toepassing zijnde wet- en regelgeving is hierna integraal opgenomen.

Gemeentewet
In artikel 212 van de Gemeentewet is vastgelegd dat de gemeenteraad bij verordening de uitgangspunten vaststelt voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat wordt voldaan aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle.
De verordening bevat in ieder geval regels met betrekking tot de waardering en afschrijving van activa.

Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn nadere bepalingen opgenomen over het activeren en afschrijven van activa. Deze bepalingen vormen een essentieel normatief kader voor de inrichting van het gemeentelijk financieel beheer en de financiële verslaglegging. Voor een volledig overzicht van de voorschriften wordt verwezen naar bijlage 1.

Financiële verordening gemeente Simpelveld
Op grond van artikel 212 van de Gemeentewet heeft de raad een verordening vastgesteld waarin onder meer de uitgangspunten voor het financiële beleid zijn weergegeven. Met betrekking tot activeren en afschrijven is bepaald dat:

Artikel 12. Waardering en afschrijving vaste activa.

1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de vigerende nota 'Activeren en afschrijven.
2. Bij investeringen die niet voorzien zijn in de vigerende nota 'Activeren en afschrijven' worden de termijnen bepaald op basis van de economische levensduur.

4. Activeren

4.1 Afbakening activeren en onderhoud

Op grond van artikel 59 BBV worden investeringen met een meerjarig nut als vaste activa op de balans opgenomen (geactiveerd). Binnen dit kader onderscheidt de gemeente Simpelveld de volgende typen investeringen:

1. Nieuwe of uitbreidingsinvesteringen: investeringen die leiden tot nieuwe activa of capaciteitsuitbreiding.
2. Vervangingsinvesteringen: investeringen ter vervanging van bestaande activa, waarbij de functie in stand blijft.
3. Levensduur verlengende investeringen: investeringen die de gebruiksduur of kwaliteit van een actief verlengen.

Volgens artikel 61 BBV omvat de vervaardigingsprijs alle kosten die rechtstreeks aan het actief zijn toe te rekenen, waarbij ook de mogelijkheid bestaat om indirecte kosten en rente toe te rekenen. De gemeente Simpelveld hanteert als beleidsuitgangspunt dat indirecte kosten en rente niet worden geactiveerd, om de transparantie te bevorderen en een structurele verhoging van de kapitaallasten te voorkomen. Direct toerekenbare personele kosten en kosten van externe inhuur die samenhangen met de realisatie van een investering kunnen wel onderdeel uitmaken van de vervaardigingsprijs.

Onderhoudskosten vallen niet onder artikel 59 BBV en worden daarom niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie gebracht. Onderhoud betreft uitgaven die gericht zijn op het in stand houden van het oorspronkelijk beoogde kwaliteitsniveau en de levensduur van een actief.

4.2 Economisch nut en maatschappelijk nut

Artikel 59 BBV schrijft voor dat alle investeringen met een meerjarig nut worden geactiveerd. Daarbij wordt onderscheid gemaakt in:

- Investeringen met economisch nut (art. 59 lid 1 BBV);
- Investeringen met economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven (art. 59 lid 2 BBV);
- Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut (art. 59 lid 3 BBV).

Economisch nut

Volgens artikel 59 BBV betreft economisch nut activa die verhandelbaar zijn en/of bijdragen aan het genereren van middelen. Het is niet relevant of de gemeente deze mogelijkheden daadwerkelijk benut.

Op grond van artikel 59 lid 4 BBV geldt een uitzondering voor kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde; deze worden niet geactiveerd, tenzij zij zijn aangeschaft met het oog op verkoop.

Waardering en bijdragen van derden
Artikel 62 BBV schrijft voor dat activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Daarbij gelden de volgende regels:

- Verrekenbare of compensabele btw wordt niet geactiveerd;
- Bijdragen van derden die direct samenhangen met het actief worden in mindering gebracht op de boekwaarde;
- Onttrekkingen aan reserves worden niet in mindering gebracht op de investering.

Voorzieningen bij heffingen
Voor investeringen met economisch nut waarvoor een heffing kan worden opgelegd (bijvoorbeeld riolering), geldt op grond van artikel 44 en artikel 63 BBV dat daarvoor gevormde voorzieningen in mindering worden gebracht op de boekwaarde van het actief.

Herwaardering (opwaarderen) van activa is op grond van het BBV niet toegestaan. Als de actuele waarde daartoe aanleiding geeft, wordt deze toegelicht in de toelichting op de balans.

4.3 Ondergrens voor activeren

Het BBV biedt gemeenten beleidsvrijheid bij de praktische toepassing van activering, waaronder het hanteren van een ondergrens.

De gemeente Simpelveld hanteert, in het kader van doelmatigheid en administratieve lastenbeheersing, een minimumbedrag van € 10.000 voor het activeren van investeringen. Investeringen beneden deze grens worden rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht. Samenhangende investeringen worden als één geheel beoordeeld voor toepassing van de activeringsgrens.

5. Afschrijven

Afschrijvingen zijn geregeld in de artikelen 64 en 65 van het BBV. Afschrijven is het systematisch toerekenen van de waardevermindering van een actief aan de gebruiksjaren. Deze waardevermindering wordt als last opgenomen in de exploitatie en maakt onderdeel uit van de kapitaallasten (rente en afschrijving).
Door het jaarlijks afschrijven op activa wordt de investering over de gebruiksduur verdeeld. Dit draagt bij aan een evenwichtige lastenverdeling over de jaren en ondersteunt een structureel inzicht in de financiële positie. De vrijkomende afschrijvingslasten creëren daarnaast budgettaire ruimte voor toekomstige vervangingsinvesteringen of nieuw beleid.

5.1 Aanvang en duur van afschrijven

Het BBV schrijft in artikel 64 voor dat op vaste activa systematisch wordt afgeschreven, onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Artikel 65 bepaalt dat de afschrijving plaatsvindt op basis van de verwachte gebruiksduur.
De commissie BBV biedt gemeenten beleidsruimte bij het bepalen van het startmoment van afschrijven. Binnen de gemeente Simpelveld geldt als bestendige gedragslijn dat de afschrijving aanvangt in het jaar volgend op het jaar waarin de investering gereedkomt en in gebruik wordt genomen. Deze systematiek bevordert de vergelijkbaarheid van financiële rapportages en waarborgt consistentie in het beleid.
De afschrijvingsduur wordt gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het actief. Wijziging van deze grondslag vindt uitsluitend plaats in uitzonderlijke situaties, bijvoorbeeld bij gewijzigde inzichten in de gebruiksduur. Dit draagt bij aan een stabiel en betrouwbaar meerjarig financieel beeld.
Voor immateriële vaste activa geldt op grond van artikel 64 BBV dat de afschrijvingsduur maximaal vijf jaar bedraagt, tenzij de looptijd van de onderliggende lening korter is. De gemeente kan er daarnaast voor kiezen bepaalde immateriële uitgaven (zoals onderzoeks-kosten of kosten van geldleningen) niet te activeren en direct ten laste van de exploitatie te brengen.

5.2 Afschrijvingsmethode

Het BBV schrijft geen specifieke afschrijvingsmethode voor, maar verlangt wel dat deze stelselmatig en consistent wordt toegepast (art. 64 BBV).
Binnen de gemeente Simpelveld wordt de lineaire afschrijvingsmethode gehanteerd. Dit betekent dat de afschrijvingslast gedurende de gebruiksduur jaarlijks gelijk is. Als gevolg hiervan nemen de totale kapitaallasten (rente en afschrijving) in de loop der tijd af, doordat de rentelasten dalen.
De lineaire methode draagt bij aan:

- Transparantie en eenvoud in de financiële verslaglegging;
- Goede onderlinge vergelijkbaarheid van jaren;
- Toepassing van het voorzichtigheidsbeginsel.

Afwijking van deze methode is niet aan de orde, tenzij zwaarwegende argumenten daartoe aanleiding geven.

5.3 Duurzame waardevermindering

Op grond van artikel 65 BBV dient rekening te worden gehouden met duurzame waardeverminderingen van activa. Als de waarde van een actief duurzaam lager is dan de boekwaarde, wordt een aanvullende afschrijving toegepast.
Als een actief buiten gebruik wordt gesteld, vindt afwaardering plaats tot de actuele waarde, voor zover deze lager is dan de boekwaarde. Deze afwaardering wordt onafhankelijk van het exploitatieresultaat verwerkt.

5.4 Componentenbenadering

De componentenbenadering, zoals aanbevolen door de commissie BBV, houdt in dat afzonderlijke onderdelen van een investering met verschillende gebruiksduren apart worden afgeschreven. Deze benadering is met name relevant bij complexe activa, zoals gebouwen, waarbij bijvoorbeeld:

- De constructie;
- Installaties;
- En inrichting;
  Ieder een eigen economische levensduur hebben.

Het toepassen van de componentenbenadering leidt tot een nauwkeurigere weergave van het waarde verloop van activa. Tegelijkertijd is het van belang dat de toepassing ook praktisch uitvoerbaar blijft. Dit betekent dat de benadering alleen wordt toegepast wanneer de meerwaarde opweegt tegen de extra administratieve lasten en wanneer de verschillende componenten duidelijk te onderscheiden en te beheren zijn.

De toepassing van de componentenbenadering is niet verplicht, maar de gemeente past deze toe wanneer dit leidt tot een materieel betere én praktisch uitvoerbare weergave van de waardeontwikkeling van activa.

5.5 Restwaarde

De restwaarde is de geschatte opbrengst van een actief aan het einde van de gebruiksduur. Volgens artikel 65 van het BBV moet hiermee rekening worden gehouden bij het vaststellen van de afschrijvingsbasis.
Binnen de gemeente Simpelveld wordt als uitgangspunt een restwaarde van nihil gehanteerd. Alleen wanneer objectief kan worden aangetoond dat er sprake is van een substantiële restwaarde, wordt hiervan afgeweken.
Bij het bepalen van de restwaarde wordt geen rekening gehouden met mogelijke toekomstige wijzigingen in de bestemming van het actief.

5.6 Boekwinst

Als een actief tussentijds wordt afgestoten, kan sprake zijn van een boekwinst of boekverlies. Volgens de stellige uitspraken van de commissie BBV wordt een eventuele boekwinst als incidentele bate in de exploitatie verantwoord.
Het is niet toegestaan om boekwinsten:

- Te verrekenen met de aanschafwaarde van een vervangingsinvestering; of
- Direct aan een investeringsproject toe te rekenen.

Deze systematiek waarborgt transparantie en een juiste presentatie van de financiële resultaten.

6. Beleid Gemeente Simpelveld

Met de vaststelling van deze nota legt de gemeente Simpelveld de onderstaande beleidsuitgangspunten vast ten aanzien van activeren en afschrijven. Deze uitgangspunten vormen het kader voor de toepassing binnen de gemeentelijke financiële administratie en verslaglegging.

6.1 Activeren

1. Het *Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)* en de bijbehorende stellige uitspraken van de commissie BBV zijn leidend voor het activeren van investeringen.
2. Activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Bij de bepaling hiervan worden uitsluitend rechtstreeks aan de investering toe te rekenen kosten geactiveerd. Indirecte kosten en rente worden niet geactiveerd.
3. Investeringen met een bedrag lager dan € 10.000 worden niet geactiveerd, maar rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht.
4. In afwijking van het voorgaande worden gronden en terreinen altijd geactiveerd, ongeacht de omvang van de investering.

6.2 Afschrijven

1. Afschrijving van activa vindt plaats volgens de lineaire methode.
2. De afschrijving vangt aan in het jaar volgend op het jaar van investeren, nadat het actief gereed is gekomen en in gebruik is genomen.
3. De restwaarde wordt per investering bepaald. Uitgangspunt hierbij is dat de restwaarde nihil is, tenzij vooraf aannemelijk is dat een substantieel bedrag wordt gerealiseerd bij afstoting van het actief.
4. De afschrijvingstermijnen voor de onderscheiden categorieën activa zijn opgenomen in hoofdstuk 7 van deze nota.
5. Als de in hoofdstuk 7 opgenomen afschrijvingstermijn aantoonbaar niet aansluit bij de werkelijke economische levensduur van een specifiek actief, wordt gemotiveerd afgeweken en de termijn vastgesteld op basis van de economische levensduur.
6. Als voor een investering geen afschrijvingstermijn is opgenomen in hoofdstuk 7, wordt de afschrijvingsduur vastgesteld op basis van de verwachte economische levensduur van het actief.

7. Concretisering afschrijven

De afschrijvingstermijnen voor de verschillende categorieën van investeringen worden als volgt gehanteerd:

Afschrijvingstermijnen		
Categorie	**Subcategorie**	**Termijn (jaren)**
Immateriële vaste acttiva	Kosten geldleningen/ agio/ onderzoek	5
	Bijdragen activa derden	afhankelijk van type
Materiële vaste activa (economish nut)	Gronden en terreinen	n.v.t.
	Woonruimten	40
	Bedrijfsgebouwen - nieuwbouw	40
	Bedrijfsgebouwen - verbouwingen	20
	Bedrijfsgebouwen - installaties	15
	Sporttereinen (aanleg/ renovatie)	20/10
	Riolering	60
	Installaties pompgemalen/ regelvoorzieningen	15
	Bedrijfsauto's	7
	Schaftkeet	15
	Sneeuwruimmaterialen	12
	Machines buitendienst	10
	Computers, hard- en software	4
	Overige machines, apparaten en installaties	5
	ICT (hard- en software)	4
	Overige inrichting	10-20
Materiële vaste activa (maatschappelijk nut)	Aanleg wegen/ reconstructies	40
	Overige groen-, weg- en waterbouwkundige werken	20
	Verkeersinstallaties en - maatregelen	15
	Speeltoestellen	10
	Overig	15
Financiële vaste activa		n.v.t.

8. Bijlagen

Bijlage 1 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

Hoofdstuk IV De jaarstukken en de toelichting

Titel 4.5 De balans en de toelichting

Paragraaf 4.5.3. Vaste activa

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 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 Rijksschatkist met een rente typische looptijd van één jaar of langer;

e. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rente typische looptijd van één jaar of langer;
f. overige uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Hoofdstuk V Waardering, activeren en afschrijven

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 bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief op de waardering daarvan in mindering worden 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.

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.