

Nota waardering en afschrijving vaste activa

Gemeente Bedum

Inhoudsopgave

	Blz.
1. Inleiding	3
2. Indeling investeringen	4 - 5
3. Activerings- en waarderingsbeleid	6 - 7
4. Afschrijvingsbeleid	8 - 11
5. Renteberekening	12
6. Samenvatting	13
7. Ingangsdatum	14
Bijlagen:	
1. Begrippenlijst	15 - 16

1. Inleiding

Ingevolge artikel 9 van de “Financiële verordening gemeente Bedum 2017” worden de regels voor de waardering en afschrijving van de vaste activa opgenomen in de nota “waardering en afschrijving vaste activa”.

De regels voor wat betreft waardering zijn grotendeels vastgelegd in wettelijke kaders zoals het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten). Specifieke regels en afschrijvingstermijnen voor de gemeente Bedum treft u in deze nota “waardering en afschrijving vaste activa” aan.

2. Indeling investeringen

Investerings kunnen worden onderverdeeld in de volgende drie activa:

- immateriële vaste activa
- materiële vaste activa
- financiële vaste activa

Immateriële vaste activa

Volgens de BBV voorschriften mogen onder de immateriële vaste activa op de balans de volgende drie soorten activa worden opgenomen:

- Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio¹ en disagio².
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Materiële vaste activa

In de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- 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.

Van de materiële vaste activa wordt aangegeven welke in erfpacht zijn uitgegeven.

De materiele vaste activa moeten in de toelichting op de balans nader onderverdeeld worden in:

- Gronden en terreinen;
- Woonruimten;
- Bedrijfsgebouwen;
- Grond-, weg- en waterbouwkundige werken;
- Vervoermiddelen;
- Machines, apparaten en installaties;
- Overige materiele vaste activa.

¹ Agio: is de meerwaarde betaald voor een aandeel boven de nominale koers

² Disagio: is het nadelig koersverschil t.o.v. de nominale waarde of de uitgiftekoers van een fonds.

Financiële vaste activa

Op de balans worden onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- Kapitaalverstrekkingen aan:

- deelnemingen
- gemeenschappelijke regelingen
- overige verbonden partijen

- Leningen aan:

- woningbouwcorporaties
- deelnemingen
- overige verbonden partijen

- Overige langlopende leningen;

- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;

- Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;

- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

3. Activerings- en waarderingsbeleid.

3.1 Activering van immateriële vaste activa

a) kosten van onderzoek en ontwikkeling

Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief kunnen worden geactiveerd indien:

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

b) bijdragen aan activa in eigendom van derden

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd, indien:

- 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 gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

3.2 Activering en waardering van materiële vaste activa

We onderscheiden investeringen met:

a) een economisch nut

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Het gaat om de mogelijkheid van verwerven en/of verhandelen en niet of een gemeente dit daadwerkelijk doet. Dit betekent bijvoorbeeld dat alle gebouwen een economisch nut hebben.

Investeringen met een economisch nut:

- worden geactiveerd;
- worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs;
- reserves mogen niet in mindering worden gebracht op deze investeringen;
- bijdragen van derden die een directe relatie hebben met een actief worden in mindering gebracht op deze investeringen.

Uitzondering betreft de kunstvoorwerpen van cultuur-historische waarde. Deze worden niet geactiveerd.

b) een maatschappelijk nut

Hier gaat het om investeringen die uitsluitend een maatschappelijke nut hebben. Voorbeelden hiervan zijn wegen, pleinen, bruggen en openbaar groen. Deze producten genereren geen middelen en er is geen markt voor. Opgemerkt dient te worden dat er wel vraag kan zijn naar bijvoorbeeld de grond waarop de weg of plantsoen is aangelegd, maar dat er geen vraag is naar de weg of het plantsoen als zodanig.

Investerings met een maatschappelijk nut:

- worden geactiveerd;
- worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs;
- reserves mogen niet in mindering worden gebracht;
- bijdragen van derden die een directe relatie hebben met een actief worden in mindering gebracht op deze investeringen;

3.3 Waardering activa

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Dit wil zeggen dat de kosten die voor de investering zijn gemaakt de basis vormen voor de hoogte van de afschrijvingslasten. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. 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.

3.4 Kleine investeringen

Uitgaven die voldoen aan alle voorwaarden om als investering te worden behandeld maar van een "kleine" omvang zijn worden in het jaar van de investering ten laste van de exploitatie gebracht en niet geactiveerd.

Dit om te voorkomen dat er relatief hoge beheerskosten moeten worden gemaakt.

In de financiële verordening is geen ondergrens vastgelegd. Het is wenselijk om deze ondergrens vast te leggen. Het bepalen van de omvang van de ondergrens is een arbitraire zaak. Er zijn geen vaste landelijke of provinciale normen beschikbaar. Gemeenten gaan op verschillende wijze om met de normstelling. De gemeente Bedum hanteert momenteel een grens van € 5.000. Voorstel is om deze grens te handhaven.

Beleid:

De gemeente Bedum hanteert een grens van € 5.000. Onder dit bedrag worden investeringen niet geactiveerd.

3.5 Financiële vaste activa

Financiële vaste activa worden geactiveerd conform de lening, bijdrage, deelneming.

4. Afschrijvingsbeleid

4.1 Definitie

Afschrijven is het in de boekhouding tot uitdrukking brengen van de waardevermindering van een duurzaam productiemiddel, dat op de balans is verantwoord omdat het nut daarvan zich over meer dan een jaar uitstrekt. Deze waardevermindering wordt administratief geboekt en behoort tot de exploitatielasten. Door het jaarlijks afschrijven op investeringen vallen er geregeld bedragen vrij aan afschrijving en rente. Dit verschaft budgettaire ruimte voor de vervanging van bedrijfsmiddelen en voor nieuw beleid of beleidsinvesteringen.

4.2 Afschrijvingsmethoden.

De keuze voor een afschrijvingssystematiek dient in overeenstemming te zijn met het nut dat is opgeofferd. De twee meest toegepaste methoden voor afschrijving bij de overheid zijn:

- lineair
- annuïtair

Lineair afschrijven houdt in dat elk jaar een vast percentage van de oorspronkelijke investering wordt afgeschreven.

Bij een annuïteit vormen de rente en de afschrijving een gelijke som. De definitie van een annuïteit luidt dan ook: een jaarlijks gelijk blijvend bedrag aan rente en afschrijving. De totaalsom blijft hetzelfde alleen de component rente wordt jaarlijks lager en de component afschrijving jaarlijks groter.

Voor- en nadelen van beide afschrijvingsmethodes.

Lineair

Het voordeel van een lineaire afschrijving is dat in zijn algemeenheid de afschrijving in de pas loopt met de economische waardevermindering van een actief. Met andere woorden: de boekwaarde op een gegeven moment is in overeenstemming met de economische waarde. Bij lineaire afschrijving dalen geleidelijk aan de jaarlijkse kapitaallasten. Hierdoor ontstaat er ruimte om het stijgend onderhoud op te kunnen vangen dan wel een storting te doen in een onderhoudsvoorziening.

Nadeel bij lineaire afschrijving is dat op het moment van vervanging de oude kapitaallast vaak niet voldoende is om de nieuwe kapitaallast volledig af te dekken. Hiermee dient in de meerjareninvesteringslijsten rekening worden gehouden. Dit laatste is al de praktijk in de gemeente Bedum.

Annuïtair

Het voordeel bij annuïtair afschrijven is dat de kapitaallast jaarlijks gelijk blijft en in de beginjaren lager is dan bij lineair afschrijven. Dit laatste is vaak voor gemeenten aanleiding om te kiezen voor annuïtair afschrijven (past beter binnen de financiële mogelijkheden).

Bij vervanging is het verschil tussen de nieuwe annuïteit en de oude annuïteit gering.

Nadeel bij annuïteiten is dat de boekwaarde niet in de pas loopt bij de feitelijke waarde en dat er geen ruimte gaat ontstaan voor het stijgend onderhoud.

Ander nadeel van een annuïteit is dat de totale rentelast gedurende afschrijvingsperiode hoger ligt dan bij lineair afschrijven.

Afschrijvingsmethode in de gemeente Bedum

Het beleid in de gemeente Bedum is om lineair af te schrijven.

Beleid:

Met ingang van 2017 worden alle investeringen lineair afgeschreven.

4.3 Begin afschrijvingen

In de gemeente Bedum is het beleid dat wordt begonnen met afschrijven op het moment dat er op 1 januari een boekwaarde voor het actief in de boeken staat. De afschrijving voor het eerste jaar bedraagt dan de boekwaarde op 1 januari gedeeld door het aantal jaren waarin het actief wordt afgeschreven.

Normaal gesproken dient er met afschrijving te worden begonnen op het moment dat het actief in gebruik wordt genomen. Omdat dit niet altijd goed is te bepalen heeft de gemeente gekozen voor bovenstaande praktische oplossing.

Beleid:

Het bestaande beleid voortzetten: beginnen met afschrijven op het moment dat er op 1 januari een boekwaarde voor het actief in de boeken staat.

4.4 Afschrijvingstermijn

De uitgaven voor de investeringen worden over het aantal jaren dat de nuttigheid ervan wordt geacht te duren verdeeld door die uitgaven af te schrijven. Dit gebeurt door ten laste van de exploitatie jaarlijks een bijdrage te geven aan de balans, totdat na het verstrijken van het gekozen aantal jaren het totaal van de bijdragen overeenkomt met de historische kostprijs van de investering. Als het aantal jaren waarover wordt afgeschreven juist is bepaald, is de investering op het moment dat de nuttigheid er van is beëindigd/ verstreken geheel afgeschreven.

De afschrijvingstermijn dient aan te sluiten op de gebruiksperiode (economische levensduur) van het actief en op grond van het voorzichtigheidsprincipe dient te worden voorkomen dat kosten te veel naar de toekomst worden verschoven. In een aantal gevallen zal de afschrijvingstermijn bepaald worden door specifieke wettelijke voorschriften.

De te hanteren afschrijvingstermijnen zijn als volgt:

1. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en het saldo van agio en disagio worden lineair in 4 jaar afgeschreven.
2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
3. De materiele vaste activa, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven:
 - a. in 60 jaar: oude schoolgebouwen;
 - b. in 40 jaar: nieuwbouw woonruimten, bedrijfsgebouwen en nieuwe schoolgebouwen en algehele renovatie woonruimten en (bedrijfs)gebouwen mits gemotiveerd aangegeven kan worden dat het gerenoveerde nog een gebruiks-periode/economische levensduur heeft van 40 jaar;
 - c. in 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en bedrijfsgebouwen;
 - d. in 15 -20 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
 - e. in 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties; kantoormeubilair; schoolmeubilair; aanleg tijdelijke terreinwerken; nieuwbouw tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen; groot onderhoud woonruimten en bedrijfsgebouwen;
 - f. in 5-10 jaar: zware transportmiddelen; aanhangwagens; personenauto's; lichte motorvoertuigen;
 - g. in 3-5 jaar: automatiseringsapparatuur en software;
 - h. in 10-15 jaar:abri's en fietsenstallingen;
 - i. in 25 jaar: kunstgrasvelden;
 - j. in 20 jaar: bebording/verkeersborden;
 - k. niet: gronden en terreinen.

- l. overeenkomstig de uitgangspunten in het Afvalwaterbeleidsplan BMW/NZV 2014-2018: rioleringen, vrijvervalriolen, bouwkundig gedeelte van gemalen en van mechanische riolering, persleidingen, IBA's bouwkundig, mechanisch/electrisch gedeelte van gemalen en van mechanische riolering, mechanisch/elektrisch gedeelte grondwatermaatregelen;
 - m. overeenkomstig de uitgangspunten in het Beleidsplan Openbare verlichting: openbare verlichting, armaturen;
 - n. overeenkomstig de uitgangspunten in het Beheerplan wegen 2014-2018: aanleg wegen, reconstructies wegen, herinrichtingen;
 - o. overeenkomstig de uitgangspunten in het Beheerplan kademuren en beschoeiingen 2017-2026: beschoeiingen, damwanden, betuiningen;
 - p. overeenkomstig de uitgangspunten in het Beheerplan bruggen 2016-2020: nieuwe bruggen, algehele renovatie bruggen, bewegingsmechanisme bruggen, loop- en fietsbruggen, steigers.
4. De afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa is als volgt.
- kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio: afschrijvingsduur is maximaal gelijk aan de looptijd van de lening;
 - kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief: afschrijvingsduur is ten hoogste vijf jaar;
 - bijdragen aan activa in eigendom van derden: afschrijvingsduur is maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

De afschrijvingstermijnen zijn op hoofdlijnen opgesteld. In gevallen waarbij onduidelijkheid bestaat over de te hanteren afschrijvingstermijn, wordt in overleg met de interne deskundige bepaald wat de termijn moet worden. De gebruiksperiode is dan het uitgangspunt.

4.5. Vervroegde of extra afschrijvingen.

Het uitgangspunt van afschrijvingen is dat ze onafhankelijk van het resultaat van een boekjaar geschieden. Bij materiële activa is vervroegde afschrijving alleen toegestaan als er sprake is van een gewijzigd inzicht in de economische levensduur van een actief zoals buitengebruikstellingen en als de wet- en regelgeving met betrekking tot waardering wijzigen. Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Bij immateriële activa is vervroegde afschrijving toegestaan.

Beleid:

Het beleid van de gemeente Bedum is er op gericht om conform bovenstaande te handelen. Vervroegde of extra afschrijvingen op investeringen vinden alleen plaats indien er sprake is van gewijzigde economische levensduur, buiten gebruikstelling of wettelijke maatregelen. Extra afschrijvingen op grond van het rekeningresultaat vinden niet plaats.

4.6. Restwaarde

De restwaarde is de ingeschatte waarde aan het eind van de gebruikstermijn. Het vertegenwoordigt de opbrengstwaarde die na de gebruikstermijn nog gerealiseerd kan worden verminderd met de te maken kosten voor verwijdering, verplaatsing of vernietiging van het actief.

De gemeente Bedum stelt dat de restwaarde van alle activa nul is.

Dit uitgangspunt wordt gehanteerd vanwege de grote mate van onzekerheden die rond restwaarden bestaan. Ten eerste liggen restwaarden ver in de toekomst en ten tweede is de hoogte van de restwaarden in grote mate onzeker.

Gedraglijn resterende boekwaarde van afgebroken c.q. afgestoten activa.

De te hanteren gedraglijn inzake de resterende boekwaarde van activa welke worden afgebroken c.q. afgestoten is als volgt:

- **Verkoop:**

Boekwaarde wordt in mindering gebracht op de verkoopprijs. De boekwinst is in de exploitatie een bijzondere bate.

- **Afstoten/afbreken t.b.v. vervangende nieuwbouw en/of overige investeringen:**

Indien het actief wordt afgebroken t.b.v. vervangende nieuwbouw en/of overige investeringen wordt de boekwaarde meegenomen in de investering van de vervangende nieuwbouw en/of in de overige investeringen.

4.7. Bijzonderheden.

Afschrijven op grond.

Er vanuit gaande dat gronden hun waarde behouden behoeft er op gronden niet afgeschreven te worden. Dit dient uitgangspunt te zijn. In de huidige staat van investeringen is dit uitgangspunt niet geheel doorgevoerd. Er is een aantal stukken grond waarop wel wordt afgeschreven.

Daarnaast komt het voor dat in investeringen ook de waarde van grond is ingebracht.

Bijvoorbeeld bij de aanleg van sportvelden. Het gaat te ver om de waarde van de ingebrachte gronden nu weer uit de boekwaarden te halen. Doordat er wordt afgeschreven ligt in zijn algemeenheid de economische waarde van de objecten boven de boekwaarde. In de praktijk heb je hier niet zo veel aan, tenzij bepaalde voorzieningen worden afgestoten en de ondergrond verhandeld kan worden.

Beleid:

Met ingang van 2005 wordt aangekochte c.q. ingebrachte grond apart tot uitdrukking gebracht. Op deze gronden wordt niet afgeschreven.

5. Renteberekening

In de gemeente Bedum worden de rentekosten op grond van een berekend omslagpercentage verdeeld over de activiteiten in verhouding tot de boekwaarden op 1 januari van het betreffende jaar. Uitgezonderd zijn de investeringen die gedaan zijn in de vorm van aan derden verstrekte leningen. De toerekening hiervan gebeurt tegen hetzelfde percentage als het percentage van de betreffende leningsovereenkomst.

Door bovenstaande manier van werken ontstaat er bij de opstelling van de begroting nooit een saldo op de post rentekosten en de doorbelasting.

Bij de opstelling van de jaarrekening ontstaat wel een saldo omdat de kapitaallasten worden door geboekt tegen het rentetarief zoals dat is vastgelegd in de begroting en niet tegen de werkelijk betaalde en doorberekende rente. Het verschil tussen de werkelijke rente en de rente die is begroot komt dan als resultaat tevoorschijn op de activiteit "Treasury".

In de voorjaarsnota worden jaarlijks de kaders voor de begroting van het komende jaar vastgelegd. In deze voorjaarsnota wordt ook een voorstel gedaan met betrekking tot het te hanteren rentepercentage voor het komende begrotingsjaar.

Beleid:

De rekenrente wordt door de raad 1x per jaar in de voorjaarsnota vastgesteld.

6. Samenvatting

Onderstaande wordt een samenvatting gegeven van voorschriften, omschrijvingen, uitgangspunten en beleid.

Investerings worden onderscheiden in:

- immateriële vaste activa
- materiële vaste activa
- financiële vaste activa

Immateriële vaste activa mogen niet worden geactiveerd m.u.v.:

- kosten verbonden aan afsluiten geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief;
- bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Overige immateriële vaste activa moeten in één keer worden genomen.

Materiële vaste activa worden onderverdeeld in:

- investeringen met een economisch nut;
- investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- investeringen met een maatschappelijk nut.

Alle Investerings moeten worden geactiveerd. De gemeente Bedum hanteert hierbij een grens van € 5.000. Onder dit bedrag worden investeringen niet geactiveerd.

Activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Hierop worden bijdragen van derden met een directe relatie op het actief in mindering gebracht.

Reserves worden niet in mindering worden gebracht op de investeringen.

Financiële vaste activa worden geactiveerd conform de lening, bijdrage, deelneming.

Tekorten mogen niet worden geactiveerd.

Alle investeringen worden met ingang van 2017 lineair afgeschreven.

Er wordt begonnen met afschrijving indien er op 1 januari van het jaar een boekwaarde is.

Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat.

Daarbij worden de termijnen gehanteerd die staan opgenomen in paragraaf 4.4 van deze nota.

Er wordt geen rekening gehouden met een mogelijke restwaarde.

Bij verkoop wordt een eventuele boekwinst of –verlies ten gunste of ten laste van de exploitatie gebracht.

Bij vervanging wordt een eventuele restwaarde meegenomen in de nieuwe investering.

Op gronden wordt niet afgeschreven. Ingebrachte grond of aangekochte grond dient apart op de balans tot uitdrukking worden gebracht (niet als onderdeel van een investering).

De rekenrente wordt 1x per jaar (voorjaarsnota) door de raad vastgesteld.

7. Ingangsdatum

Deze nota treedt in werking per 1 januari 2017.

Bijlage 1 Begrippenlijst.

Activeren	het doen van uitgaven in de vermogenssfeer (activa)
Actuele waarde	kosten welke vervanging van een actief op het tijdstip van de waardering met zich mee zou brengen (vervangingswaarde), rekening houdend met inflatoire invloeden
Afschrijving	het bedrag dat jaarlijks in mindering wordt gebracht op de vervaardigingsprijs of boekwaarde in verband met gebruik en veroudering van het actief
Annuïteit	een jaarlijks gelijk blijvend bedrag aan rente en afschrijving
Balans	geeft de grootte en de samenstelling van het vermogen weer op een bepaald tijdstip
Boekwaarde	De waarde van een actief op een gegeven moment. De boekwaarde wordt berekend door de aanschafwaarde te verminderen met de cumulatieve afschrijvingen
Consistente gedragslijn	de wijze van balanswaardering en resultatenbepaling moet niet van jaar tot jaar veranderen, want dat maakt de cijfers van de opeenvolgende jaren onvergelijkbaar
Directe opbrengstwaarde	opbrengst die bij ruil van het actief wordt verkregen
Economische levensduur	periode waarin op grond van kosten- en opbrengstverhoudingen gebruik zal worden gemaakt van het betreffende actief
Economisch nut	investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen
Historische kostprijs	de daadwerkelijke investeringsbedragen (inkoopprijs) of de vervaardigingsprijs
Investering	uitgaven ter verwerving van een goed of ter bereiking van een doel waaraan een nuttigheid kan worden toegekend die langer duurt dan een jaar
Kapitaallasten	de jaarlijkse exploitatielasten van afschrijvingen en renten die verbonden zijn aan uitgaven ter verwerving van activa
Krediet	een door de raad beschikbaar gesteld bedrag voor een concrete investering
Lineair	vast percentage van de oorspronkelijke investering (verminderd met eventuele restwaarde)
Maatschappelijk nut	Investeringen die niet worden vervangen, maar veel onderhoud met zich meebrengen, zoals wegen, bruggen, openbaar groen.
Nuttigheidsduur	het nut van een investering spreidt zich over meerdere jaren uit
Rente	De kredietvergoeding die jaarlijks over investeringen wordt berekend
Technische levensduur	periode waarin het actief technisch in staat zal zijn om productieve prestaties te leveren

Verkrijgingsprijs	Inkoopprijs en de bijkomende kosten
Vervaardigingsprijs	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.