

Nota Waarderen, Activeren en Afschrijven

2022

Gedeputeerde Staten van Fryslân

14 september 2021

Provinciale Staten van Fryslân

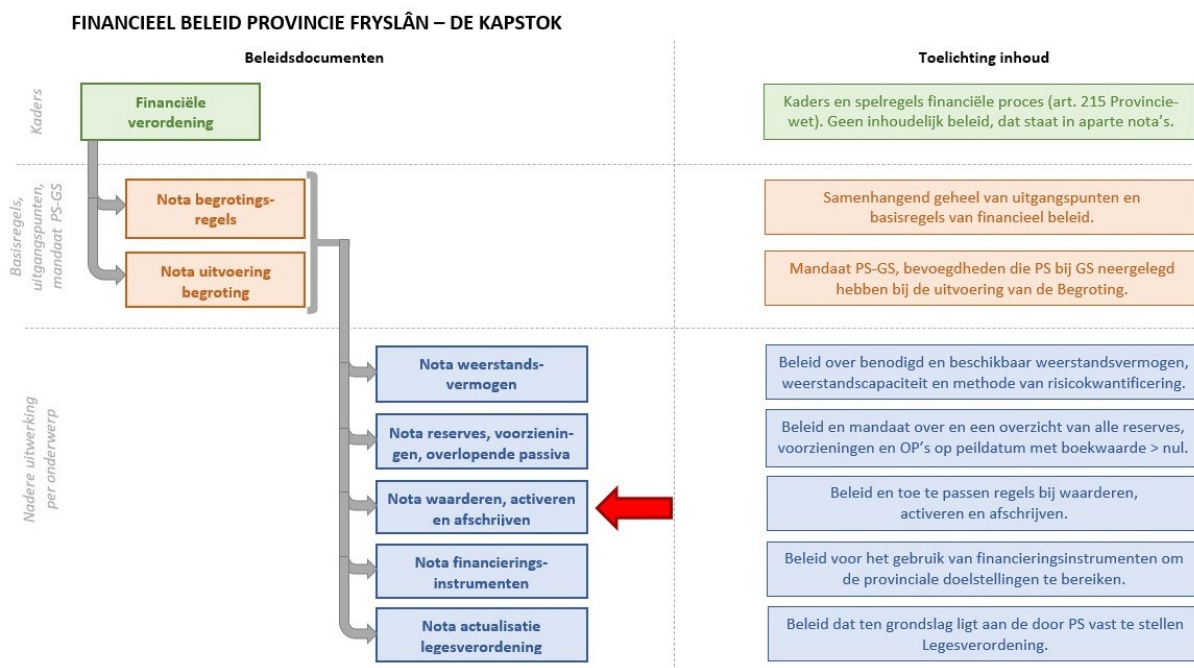
15 december 2021

Inhoud

1 Inleiding.....	3
1 Voorschriften BBV vaste activa.....	4
1.1 Immateriële vaste activa.....	4
1.2 Materiële vaste activa.....	4
1.2.1 Investerings met een economisch nut.....	4
1.2.2 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.....	4
1.3 Financiële vaste activa.....	5
2 Provinciaal beleid vaste activa.....	6
2.1 Immateriële vaste activa.....	6
2.2 Materiële vaste activa.....	6
2.2.1 Investerings met een economisch nut.....	6
2.2.2 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.....	7
2.3 Financiële vaste activa.....	7
2.4 Rentetoerekening en afschrijvingsmethode.....	8
2.4.1 Rentetoerekening.....	8
2.4.2 Afschrijvingsmethode.....	8
2.4.3 Dekking afschrijvingslasten.....	9
2.5 Waardering van de activa.....	9
2.5.1 Restwaarde.....	9
2.6 Personeelsinzet investeringen.....	10
2.7 Discontovoet.....	10
Bijlage 2: Begrippen.....	13

1 Inleiding

Het financieel beleid van de provincie is vastgelegd in de financiële verordening en een aantal onderliggende beleidsnota's, zoals hieronder schematisch is weergegeven.



Op 9 november 2016 is de laatste nota Waarden, activeren en afschrijven door Provinciale Staten vastgesteld. Deze nota is de actualisatie daarvan. De wijzigingen ten opzichte van de eerdere nota of daarna vastgesteld beleid zijn in rood aangegeven.

In hoofdstuk 2 worden de voorschriften vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) met betrekking tot de vaste activa aangegeven.

In hoofdstuk 3 wordt dit nader uitgewerkt voor onze provincie.

In de bijlagen is een overzicht opgenomen van de functionele levensduur van de verschillende objecten en zijn de gebruikte begrippen nader toegelicht.

1 Voorschriften BBV vaste activa

In het [Besluit Begroting en Verantwoording](#) (BBV) is aangegeven hoe de balans van de provincie ingedeeld moet worden. Overeenkomstig deze indeling behandelen wij de volgende vaste activa:

- Immateriële vaste activa
- Materiële vaste activa
 - Investerings met een economisch nut
 - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut
- Financiële vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa

Onder immateriële vaste activa worden verstaan de kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen, het saldo van agio/disagio en de kosten van onderzoek en ontwikkeling. Ook bijdragen aan activa in eigendom van derden dienen te worden opgenomen onder de immateriële vaste activa (BBV, artikel 34). Aan het activeren van kosten van onderzoek en ontwikkeling en aan het activeren van activa in eigendom van derden zijn voorwaarden verbonden. Zie hiertoe respectievelijk de artikelen 60 en 61 van het BBV.

1.2 Materiële vaste activa

De meeste investeringen van een provincie betreffen materiële vaste activa, zoals kapitaaluitgaven in verband met de bouw, aankoop, verbouw en/of verbetering van gebouwen, investeringen in infrastructuur en inventaris. Het betreft hier kapitaaluitgaven waar tegenover een actief staat met een nut dat zich uitstrekt over meerdere jaren.

De commissie BBV heeft als nadere uitwerking van het BBV in mei 2017 de [notitie erfpacht gronden](#) en in november 2019 de [notitie materiële vaste activa](#) uitgebracht.

1.2.1 Investerings met een economisch nut

Materiële vaste activa met een economisch nut betreffen investeringen die verhandelbaar zijn en/of nut afwerpen om middelen te genereren. Voorbeelden van investeringen met een economisch nut zijn gebouwen, bedrijfsmiddelen zoals vervoersmiddelen, inventaris en machines etc.

1.2.2 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Materiële vaste activa met een maatschappelijk nut betreffen activa die geen economisch, maar uitsluitend een duidelijk maatschappelijk nut hebben. Deze activa genereren geen middelen en er is geen markt voor. Voorbeelden van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut zijn de infrastructurele investeringen die in de provincie worden gedaan.

In artikel 62 van het BBV is opgenomen dat alle vaste activa dienen te worden geactiveerd, dus ook de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

1.3 Financiële vaste activa

In de balans worden onder de financiële vast activa afzonderlijk opgenomen:

a. Kapitaalverstrekingen aan:

1. Deelnemingen
2. Gemeenschappelijke regelingen
3. Overige verbonden partijen

b. Leningen aan:

1. Openbare lichamen als bedoeld in artikel 1a 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 schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

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

2 Provinciaal beleid vaste activa

2.1 Immateriële vaste activa

Het bestaande beleid is om immateriële vaste activa (voor zover het betreft kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio/kosten van onderzoek en ontwikkeling) niet te activeren. Indien zich de noodzaak voordoet om dit toch te doen dan dient over een dergelijk voornemen door Provinciale Staten een besluit te worden genomen, waarin ingegaan wordt op de wijze van waardering, activering en afschrijving.

De bijdragen in activa van derden kunnen conform het gestelde in het BBV worden geactiveerd. Bij de nota vereenvoudiging financieel beleid die op 31 oktober 2018 door Provinciale Staten is vastgesteld is opgenomen dat de bijdrage in eigendom van derden niet meer geactiveerd wordt. In plaats daarvan wordt een eenmalige bijdrage aan het project gegeven. De beschikbare middelen worden opgenomen in de reserve 'Investeringen eigendom derden' tot dat het project wordt uitgevoerd.

2.2 Materiële vaste activa

2.2.1 Investeringen met een economisch nut

De afschrijvingstermijn voor activa met een economisch nut dient zo goed mogelijk aan te sluiten op de feitelijke waardedaling. Bij deze waardedaling wordt rekening gehouden met de technische- en/of economische levensduur en wel de kortste van beide. Mocht de technische dan wel economische levensduur niet te bepalen zijn, dan dient te worden afgeschreven over de periode waarover de betreffende investering gebruikt wordt.

Investeringen < € 25.000,--

Bedrijfsmiddelen met een aanschafwaarde van minder dan € 25.000,-- worden niet geactiveerd. Indien investeringen < € 25.000,-- een samenhangend geheel vormen, dienen deze wel geactiveerd te worden als het geheel de € 25.000,-- overstijgt.

Kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde

Volgens het BBV mogen kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde niet worden geactiveerd.

Herinvesteringen

Bij herinvestering van het casco van het provinciehuis, moet een beleidsmatige afweging gemaakt worden door Provinciale Staten, dit vraagt een nieuw statenbesluit. De overige componenten vallen onder de categorie bedrijfsvoering. De herinvestering hiervan valt onder de bevoegdheid van Gedeputeerde Staten. **In het geval dat in plaats van de aanschaf van**

een activa gekozen wordt voor een leaseconstructie of licenties dan kunnen Gedeputeerde Staten de afschrijvingslasten omzetten in een goederen/dienstenbudget mits dit past binnen het in de begroting opgenomen structureel budget voor afschrijvingslasten eventueel aangevuld met andere structurele goederen/dienstenbudgetten. Dit geldt ook als de omgekeerde beweging wordt gemaakt van lease/licenties naar aanschaf van een activa.

2.2.2 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

De afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in bijlage 1.

Gecombineerde projecten

Het komt regelmatig voor dat een infrastructureel project bestaat uit een weg en een kunstwerk (brug/aquaduct e.d.). Indien het project financieel goed te splitsen is, worden de opgenomen afschrijvingstermijnen per onderdeel gehanteerd. Bijvoorbeeld het weggedeelte in 30 jaar afschrijven en het kunstwerk in 50 jaar.

Indien het gecombineerde infrastructurele project niet te splitsen valt, wordt met in achtneming van het voorzichtigheidsbeginsel het project in zijn geheel afgeschreven op de laagste termijn, in bovengenoemd voorbeeld betekent dit dus 30 jaar (weggedeelte).

Naast de combinatie van weg en een kunstwerk kan er ook sprake zijn dat groot onderhoud gecombineerd wordt met een nieuwe investering. In dat geval wordt de groot onderhoud component als bijdrage gezien in de investering.

Herinvesteringen

Herinvesteringen van wegen/kunstwerken vallen onder de bevoegdheid van Gedeputeerde Staten voor zover hiervoor afschrijvingslasten beschikbaar zijn binnen de begroting. Op basis van een uitvoeringsprogramma worden deze investeringen in de begroting opgenomen. Het uitvoeringsprogramma wordt ter kennisname aan Provinciale Staten gestuurd.

Wanneer er sprake is geweest van het eenmalig financieren van investeringen, dan wordt de kwaliteit van de activa middels groot onderhoud op niveau gehouden.

2.3 Financiële vaste activa

In de balans van de provincie Fryslân zijn onderstaande financiële activa opgenomen:

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

De provincie heeft momenteel aandelen in een aantal ondernemingen, waaronder Alliander, NV Vitens, FSFE BV en Thialf BV. De boekwaarde op de balans is de verkrijgingsprijs of de lagere marktwaarde van de aandelen.

Het beleid omtrent kapitaalverstrekking aan deelnemingen is opgenomen in de (geactualiseerde) nota financieringsinstrumenten, welke gelijktijdig met deze nota wordt voorgelegd.

Leningen aan deelnemingen

Leningen aan openbare lichamen

Overige langlopende leningen u/g

Er is een terughoudend beleid met betrekking tot het verstrekken van geldleningen.

De geldleningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. In 2014 is gestart met het uitgeven van revolverende middelen. Ter dekking van de risico's hiervan wordt een reserve risicobuffer aangehouden. De risicobuffer wordt aangevuld met een hogere rentevergoeding dan de rendementsderving die daadwerkelijk wordt ontvangen van derden. Mochten de uitgezette middelen uiteindelijk niet terugkomen dan worden deze middelen ten laste van de risicobuffer gebracht.

Overige uitzettingen met een looptijd => 1 jaar

2.4 Rentetoerekening en afschrijvingsmethode

2.4.1 Rentetoerekening

In de (geactualiseerde) nota "Begrotingsregels - Als geld telt" zijn de uitgangspunten van transparante Planning en control documenten en heldere financiële spelregels opgenomen. Een van de hoofdlijnen van de begrotingsregels betreft de wijze van toerekening van rentekosten.

De provincie Fryslân werkt met het systeem van totaalfinanciering. Dit betekent bijvoorbeeld dat er geen directe relatie bestaat tussen specifieke investeringsprojecten en de daarvoor werkelijk aangetrokken financieringsmiddelen. De provincie voorziet met eigen middelen en/of aangetrokken geldleningen in de totale behoefte aan financiering. Deze inzet van financieringsmiddelen brengt rentelasten of –baten met zich mee, die verantwoord worden in het programma Algemene dekkingsmiddelen.

Het doen van investeringen en daarmee het gebruik van geldmiddelen heeft effect op de te verwachten rendementen van het belegd vermogen. De omvang van het belegd vermogen en de opbrengsten nemen hierdoor af. Dat betekent dat bij investeringsvoorstellen rekening moet worden gehouden met rendementsderving en dat hiervoor dekkingsmiddelen moeten worden opgenomen in het programma Algemene dekkingsmiddelen.

Daadwerkelijke rentetoerekening aan investeringen vindt niet plaats. Deze werkwijze sluit aan bij de voorschriften van het BBV.

2.4.2 Afschrijvingsmethode

Binnen de provincie Fryslân wordt de lineaire afschrijvingsmethode gehanteerd. Deze methode leidt tot een evenredige spreiding in de tijd van de afschrijvingslasten. Het BBV schrijft geen methode dwingend voor, wel wordt aangegeven dat een eenmaal gekozen methode niet zomaar gewijzigd kan worden gedurende de gebruiksperiode van een kapitaalgoed (BBV artikel 64 lid 2). Tevens moeten gelijksoortige activa op dezelfde wijze worden gewaardeerd en afgeschreven. Om af te wijken van een eenmaal gekozen afschrijvingsmethode zijn gegronde redenen nodig en deze dienen samen met de financiële

gevolgen in de balansoelichting te worden opgenomen. Er is geen aanleiding om tot wijziging van de lineaire afschrijvingsmethode over te gaan.

De commissie BBV heeft in het verleden de aanbeveling gedaan om vast te leggen wanneer met afschrijven wordt begonnen. De provincie hanteert het principe dat wordt afgeschreven in het eerstvolgende jaar na het jaar van oplevering. Bij investeringen (bijvoorbeeld in infrastructurele werken) is sprake van een proces-verbaal van oplevering (tussen opdrachtgever en opdrachtnemer). Bij de aanschaf van bedrijfsmiddelen is hier geen sprake van en is de factuur (en de betaling hiervan) het document dat het bedrijfsmiddel is geleverd.

2.4.3 Dekking afschrijvingslasten

Voor de verwerking/dekking van de lasten verband houdende met afschrijvingen zijn 2 mogelijkheden.

1. Er zijn of worden eenmalige middelen beschikbaar gesteld. Deze middelen worden in de dekkingsreserve kapitaallasten gestort en worden aangewend voor de dekking van de jaarlijkse kapitaallasten.
2. Is optie 1 niet van toepassing dan dient er voor de kapitaallasten structurele dekking te zijn.

2.5 Waardering van de activa

In artikel 63 van het BBV is geregeld dat de waardering van activa plaatsvindt op basis van de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. De waarde van het actief wordt onder de vaste activa op de balans opgenomen. Bijdragen van derden voor investeringen worden op de waarde van het actief in mindering gebracht. In het geval dat de bijdrage van derden hoger is dan de uitgaven voor de investering, dan wordt de bijdrage van derden als voorziening via een overlopende passiva post op de balans verwerkt.

Het BBV kent alleen de begrippen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs (artikel 63 lid 1). Bij de vervanging van auto's bestaat de verkrijgingsprijs uit de bruto aanschafprijs. Deze prijs komt overeen met de inkoopprijs en de bijkomende kosten (artikel 63 lid 2).

2.5.1 Restwaarde

Het BBV kent het begrip restwaarde niet, maar dit mag wel worden toegepast. De provincie Fryslân hanteert het begrip restwaarde binnen het algemeen kader van reëel en stelselmatig afschrijven. De vooraf bepaalde restwaarde wordt opgenomen bij het actief, de afschrijvingslast wordt berekend over de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs minus bijdragen van derden en de restwaarde.

Indien er sprake is van inruil, wordt de inruilwaarde verrekend met de restant boekwaarde van het actief op het moment van inruil. Indien er een positief saldo resteert, wordt dit als boekwinst ineens ten gunste van het begrotingsaldo gebracht. Een boekverlies wordt ten laste van het beleidsprogramma gebracht.

De hoogte van de afschrijving van gebouwen wordt berekend door de aanschafwaarde te verminderen met (een evenredig deel van) de waarde van de grond die bij het pand hoort. Voor gebouwen die in eigendom van de provincie komen wordt afgeschreven tot 50% van de eerst bekende of anders geschatte WOZ-waarde. Bij de werkplaatsen en zoutloodsen wordt echter geen rekening gehouden met een restwaarde, aangezien deze bij verkoop zeer waarschijnlijk geen opbrengst zullen kennen.

2.6 Personeelsinzet investeringen

In de BBV-notitie 'materiële vaste activa' is opgenomen dat de salariskosten die direct aan een actief zijn toe te rekenen moeten worden geactiveerd. De indirecte salariskosten die behoren tot de toe te rekenen overhead kunnen worden geactiveerd en worden meegenomen in de vervaardigingsprijs. Het extern uurtarief wordt toegerekend aan investeringen waarin naast de salariskosten een opslag voor de overhead is meegenomen. Het extern uurtarief wordt jaarlijks door Gedeputeerde Staten vastgesteld.

2.7 Discontovoet

In een maatschappelijke kosten-baten analyse (MKBA) worden de verwachte baten en kosten van het project, nu en in de toekomst, teruggerekend (oftewel gediscoteerd) naar het heden op basis van de toe te passen discontovoet. Voor het bepalen van de hoogte van discontovoet wordt aangesloten bij de Rijksoverheid. In oktober 2020 heeft het Rijk het 'Rapport werkgroep discontovoet 2020' vastgesteld. Hierin wordt geadviseerd om de hoogte van de discontovoet en de risicopremie voor een periode van vijf jaar (2021-2025) vast te stellen, maar deze opnieuw te bezien indien binnen deze termijn de lange rente met meer dan 1 procentpunt wijzigt of als er andere duidelijke aanwijzingen zijn dat bepaalde rendementseisen substantieel zijn veranderd. Dit advies wordt eveneens overgenomen en de discontovoet wordt aangepast per 1 januari 2022. In de periode 2022-2025 bedraagt de discontovoet daarmee 2,25% conform het Rijksbesluit.

Bijlage 1: Afschrijvingstabel

Hierin is een opsomming opgenomen van diverse soorten vaste activa met hun afschrijvingstermijnen, gesplitst in activa met een economisch nut en activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. De tabel is richtinggevend en niet limitatief.

	Soort investering		Jaren
1	Immateriële activa Maximale termijn volgens BBV 5 jaar		
	Ontwikkelings- en onderzoekskosten		5
	Kosten sluiten geldleningen/disagio		5
2	Materiële activa Maximale termijn niet wettelijk vastgesteld		
2.1	Investerings in materiële vaste activa met een economisch nut		
2.1.1	<i>Huisvesting en inrichting</i>		
	Casco ¹	Fundatie en begane vloer	48
		Skelet (incl. betonvloeren)	48
		Dichte gevel	48
		Gevelopeningen	24
		Overig bouwkundig	24
	Niet casco gebonden	Flexibele binnenwanden	24
		Vloerafwerking	12
		Plafonds	12
	Installaties	Grote componenten	24
		WET/Overig	18
	Data/telecom	Data/telecom	6
		Beveiliging	6
	Vaste inrichting		12
	Inrichting algemene ruimtes /vergaderruimtes		12
	Stoelen en meubilair		12
	Werkplekmeubilair	Bureaustoel en overige werkplek inrichting	6
		Bureau, ladenblok en kast	12
		Meubilair en overige inrichting kamers bestuur	6
2.1.2	<i>Apparatuur</i>		
	Repro apparatuur		3
	Geluidmeetapparatuur		3
	Meetapparatuur vastgoed en GEO		3
	Afstandmeters		3
2.1.3	<i>Automatisering</i>		
	Software/hardware		5
	Gebruiksrechten		5
2.1.4	<i>Voertuigen</i>		
	Veegauto's (machines)		6
	Vrachtauto's		6
	Bestelauto's		6

¹ Bij herinvestering van het Casco, moet een beleidsmatige afweging gemaakt worden door Provinciale Staten. Dit vraagt dan een nieuw Statenbesluit.

	Soort investering		Jaren
	Overige bedrijfsauto's		6
	Tractoren		6
	Aanhangwagens		6
	Overige toebehoren		6
2.1.5	<i>Vaartuigen</i>		
	Aanhangmotoren speedboten		3
	Polyester speedboten		6
	Kranen op (werk)vaartuigen		10
	Navigatie en communicatieapparatuur vaartuigen		10
	Generatoren op vaartuigen		10
	Motoren op conventionele vaartuigen		15
	Spudpalen en lieren op vaartuigen		15
	Conventionele vaartuigen (excl. motoren, apparatuur en kranen e.d.)		30
2.1.6	<i>Materiaal buitendienst</i>		
	Maaimachines		6
	Bebakeningswagens		10
	Zoutstrooier		10
	Vorkheftruck		10
	Werkplaatsmachines/apparatuur (duurzaam)		10
	Sneeuwploug		15
	Gladheidsbestrijdingsinstallaties		15
	Hogedrukreinigers		6
	GPS-ontvangers		3
2.2	Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut		
2.2.1	<i>Weginfrastructuur</i>		
	Wegmeubilair (als onderdeel van een project)		15
	Halteplaatsen		15
	Verkeersregelininstallaties		15
	Wegen/verharding (regulier en klein)		30
	(Oude) WUW projecten		30
	Majeure wegenprojecten		30
2.2.2	<i>Natte infrastructuur</i>		
	Oeververdediging		30
	Bodem		30
	Afstandsbediening		25
	Vaarwegmeubilair		30
	Beweegbare bruggen		50
	Vaste bruggen		50
	Sluizen		50
	Aquaducten		50

N.B. Bovengenoemde opsomming is niet uitputtend.

Bijlage 2: Begrippen

- Investeren -

Investeringsproject

Er is sprake van een investeringsproject, indien de lasten en baten die met het realiseren van het project samenhangen op de balans worden geactiveerd.

Investeringslasten en -baten

Onder de investeringslasten wordt verstaan alle lasten, die aan het investeringsproject worden toegerekend. Hetzelfde geldt voor de investeringsbaten. Indien op de bruto investeringslasten de investeringsbaten (bijv. bijdragen van andere partijen zoals gemeenten of rijk) in mindering worden gebracht wordt gesproken van netto investeringslasten.

De huidige werkwijze is dat de netto investeringslasten op de balans worden geactiveerd. Compensabele BTW behoort niet tot de baten en lasten, tenzij deze door een subsidieverstrekker tot de subsidiabele kosten wordt gerekend.

Lasten en baten versus inkomsten en uitgaven

Om het onderscheid tussen de verschillende termen duidelijk te maken, zijn ze in een tabel gezet:

	lasten	baten
financiële transactie	uitgaven	inkomsten
administratieve transactie	kosten	opbrengsten

Bijvoorbeeld:

aanleg van een weg:

het betalen van de rekeningen zijn uitgaven (financiële transacties)

het verdelen van de totale aanlegprijs over een aantal jaren zijn kosten (administratieve transactie)

een gemeente draagt bij:

het sturen van de rekening: de opbrengst wordt wel geboekt, maar er is nog niet betaald: een administratieve transactie

het ontvangen van het geld op de bank: een financiële transactie, een inkomst

- Afschrijven -

Afschrijven

Nadat het investeringsproject is gereedgekomen worden de netto investeringslasten van het project als gereed werk op de balans geactiveerd. Dit bedrag wordt de aanschaffingswaarde genoemd. Afschrijven is het verdelen van de netto investeringslasten over meerdere jaren. Door het afschrijven vermindert de waarde van het actief. Deze verminderde waarde wordt boekwaarde genoemd. Het jaar na de afrekening is het eerste jaar van afschrijven.

Restwaarde

Restwaarde is de (verkoop) waarde die de objecten na het einde van de economische levensduur nog hebben.

Normaliter wordt de restwaarde verrekend met de netto investeringslasten om op die manier het afschrijvingsbedrag te berekenen.

Afschrijvingsperiode

Bij de lengte van de afschrijvingsperiode is zowel de economische als de technische levensduur van belang. Onder de economische levensduur wordt de duur verstaan waarin het project aan zijn functie kan voldoen. De technische levensduur hangt af van de fysieke slijtage van het project. De technische levensduur is in het algemeen langer dan de economische levensduur. Daarom is de economische levensduur leidend. Indien een (deel) project door veroudering op technisch of functioneel gebied vervangen dient te worden terwijl deze nog niet helemaal afgeschreven was, dient vervroeg te worden afgeschreven.

Kapitaallasten

De som van de afschrijving in een jaar en de rentetoerekening in dat jaar zijn de kapitaallasten. Bij de provincie wordt geen rente toegerekend aan activa waarmee de kapitaallasten gelijk zijn aan de afschrijvingslasten.

Lineair afschrijven

Hierbij wordt jaarlijks hetzelfde bedrag afgeschreven, namelijk het investeringsbedrag gedeeld door het aantal gewenste afschrijvingstermijnen.