

Technische analyse Activalijst gemeente Albrandswaard

AANLEIDING

In deze analyse rapporteren wij over de bevindingen uit ons onderzoek naar de activalijst van gemeente Albrandswaard. Dit onderzoek is uitgevoerd omdat in het traject van de jaarrekening 2015 een fout in de activalijst is geconstateerd met grote budgettaire gevolgen. Naar aanleiding van deze fout is de gehele lijst van activa nagelopen op fouten. Daarnaast is in de Programmabegroting 2017 een stelpost opgenomen om te anticiperen op budgettaire effecten van de correcties.

VRAAGSTELLING

In het onderzoek zijn 423 activaregels (bezittingen) gecontroleerd. De volgende vragen stonden daarbij centraal:

- Is het activabeleid en/of zijn afschrijvingstermijnen opgevolgd?
- Is het activum nog in ons bezit?
- Is de waarde (deels) teniet gedaan door vervangingsinvesteringen?

BEVINDINGEN

De bevindingen worden zoveel mogelijk op detailniveau uitgeschreven. Wij hebben altijd op basis van de bekende feiten en gegevens zo goed mogelijk geprobeerd een inschatting te maken van de waarde van het betreffende activum. Helaas is het niet altijd gelukt om duidelijkheid te krijgen over de reden waarom een activum is gewaardeerd tegen het bedrag zoals dat in de activalijst is opgenomen. Dit komt omdat:

- a. de gegevens uit administraties na verloop van tijd vernietigd worden;
- b. medewerkers hun gegevens en informatie niet altijd (vindbaar) hebben vastgelegd;
- c. het activabeleid van voor 2016 ruimte gaf tot meerdere interpretatie over de startdatum van afschrijven.

Voor de activaregels presenteren wij (detail)bevindingen. Om de financiële consequenties van onze bevindingen logisch te rangschikken hanteren wij daarbij de volgende categorieën:

1. Direct afschrijven in 2016.
2. Herstel van jaarlijkse afschrijvingen in activamodule en begroting.
3. Voorstel afschrijven in 2 jaar vanaf 2017.
4. Voorstel afschrijven in 5 jaar vanaf 2017.

1. Direct afschrijven in 2016

In onderstaande tabel staan 39 activaposten waarvan wij voorstellen die direct en volledig af te schrijven in de jaarrekening 2016. De posten zullen kort toegelicht worden, waarbij bij sommige posten ook een beoogde dekking wordt aangegeven.

	Nr. activum	Omschrijving activum	Financiële consequentie	Boekwaarde 1-1-2016	Afschrijving geraamd 2016	Afschrijving extra 2016
1	6210307	AW1995-Herinrichting Poortugaal-centrum	Direct afschrijven	15.580,50	3.303,35	12.277,15
2	6210323	AW1996-Uitbreiding parkeren Kerkachterweg	Direct afschrijven	4.020,63	629,49	3.391,14
3	6210339	AW2013-Park Rhooon (fase 2)	Direct afschrijven	5.834,86	256,00	5.578,86
4	5701306	AW1982-Verbouwing koelhuis O`weg	Direct afschrijven	2.552,68	141,85	2.410,83
5	6421313	AW1991-Meubels Groep 1+2 kast	Direct afschrijven	1.059,97	166,24	893,73
6	6421314	AW1992-Ladenkast	Direct afschrijven	106,33	4,29	102,04
7	6421315	AW1989-Meubilair groep 6 en 7	Direct afschrijven	527,51	116,15	411,36
8	6421316	AW1988-Meubilair groep 7 en 8	Direct afschrijven	678,73	185,43	493,30
9	6421318	AW1992-Ladenkast	Direct afschrijven	103,00	5,85	97,15
10	6421319	AW1993-Uitbreiding meubilair	Direct afschrijven	505,30	28,26	477,04
11	6421320	AW1993-Aanschaf tafel en 2 stoelen	Direct afschrijven	193,97	10,38	183,59
12	6421321	AW1987-Eerst uitbreiding inrichting	Direct afschrijven	3.606,99	274,91	3.332,08
13	6421322	AW1987-Aanschaf groepstafels	Direct afschrijven	104,41	8,06	96,35
14	6421330	AW1992-ladenkast	Direct afschrijven	102,99	5,85	97,14
15	6423305	AW1996-Verv. riolering kelder hfd geb.	Direct afschrijven	2.265,94	109,87	2.156,07
16	6423307	AW1996-Verv. sanitair	Direct afschrijven	728,89	117,98	610,91
17	6423315	AW1992-Vervangen CV-ketel	Direct afschrijven	3.565,48	1.227,45	2.338,03
18	6423318	AW1996-Vervangen 35 tafels kleuters	Direct afschrijven	816,77	74,87	741,90
19	6423319	AW1996-Vervangen 5 kleurenssets	Direct afschrijven	177,33	16,11	161,22
20	6423320	AW1996-Vervangen 6 kasten gr 1+2	Direct afschrijven	731,08	66,93	664,15
21	6423323	AW1997-Vervangen Boeiboorden berging art 74	Direct afschrijven	3.762,13	532,91	3.229,22
22	6423336	AW1999-Meubilair	Direct afschrijven	2.784,63	204,20	2.580,43
23	6441302	AW2000-Nieuwbouw: inrichtingskosten instroompunt	Direct afschrijven	40.463,64	7.357,06	33.106,58
24	6530313	AW2000-Verv. CV installatie 2000	Direct afschrijven	3.240,87	2.268,90	971,97
25	6531303	AW1970-Aanleg velden	Direct afschrijven	12.503,54	1.948,01	10.555,53
26	6531304	AW1980-Verharding langs velden	Direct afschrijven	3.326,55	205,64	3.120,91
27	6531305	AW1981-Aanleg nieuwe velden	Direct afschrijven	4.099,11	248,53	3.850,58
28	6560302	AW1964-Wandelplaatsen plantsoenen Rhooon	Direct afschrijven	23.769,77	951,51	22.818,26
29	6560318	AW2005-Groenreconstructie Park Rhooon	Direct afschrijven	5.429,63	560,70	4.868,93
30	6580309	AW2004-Speelrenovatie GhijsseLand	Direct afschrijven	14.511,84	3.790,20	10.721,64
31	6580311	AW2004-Speellocatie Rhooon Noord	Direct afschrijven	4.499,80	500,00	3.999,80
32	6630307	AW1997-Voegwerk soc.-cult. centrum	Direct afschrijven	247,80	74,65	173,15
33	6822303	AW2000-Aankoop 3 woonwagens	Direct afschrijven	58.110,30	5.987,09	52.123,21
34	6822304	AW2002-Vervanging woonwagens	Direct afschrijven	2.412,17	210,31	2.201,86
35	6541307	AW2001-Rest. Toren NH kerk Rhooon onderz. Adv.	Direct afschrijven	3.802,41	1.844,81	1.957,60
36	6580312	AW2005-Renovatie en aanleg Rhooon Centrum	Direct afschrijven	13.226,12	7.508,08	5.718,04
37	6630303	AW2001-Aanleg/inrichting jongerenontmoetingsplaats	Direct afschrijven	10.072,44	3.658,34	6.414,11
38	6722307	AW1998-Rioolrenovatie Kievitsplantsoen	Direct afschrijven	156.923,39	3.787,63	153.135,76
39	6722321	AW2002-Riolering Ribbiuslaan e.o. Rhooon	Direct afschrijven	252.439,97	2.483,96	249.956,01
TOTAAL						608.018

1 en 2 Herinrichting Poortugaal-centrum en Uitbreiding parkeren Kerkachterweg

Deze regels representeren feitelijk geen waarden meer. De waarde van de initiële investering is teniet gedaan door nieuwe (vervangings)investeringen. De vervangingswerkzaamheden hadden immers één op één betrekking op het bezit dat met de initiële investering is gecreëerd. Zo zijn de Dorpstraat/Kikkerstraat en Schoolstraat, waarop de regel "herinrichting Poortugaal-centrum"

betrekking heeft, in 2015 en 2016 volledig opnieuw ingericht. Anders gezegd: het actief bestaat niet meer – hierdoor is sprake van kapitaalvernietiging en dient afgeboekt te worden.

3 Park Rhoon (fase 2)

Voor dit activum zijn enkel uren geactiveerd. Dit zijn kosten die nu alsnog in één keer genomen moeten worden, omdat hier geen (im)materieel bezit tegenover staat. Met het activeren van enkel uren is geen meerjarig nut gecreëerd.

4 t/m 14 diverse posten zie bovenstaande tabel

Voor deze regels is het niet meer na te gaan over welke bezittingen ze gaan. Wij kunnen niet aantonen dat wij eigenaar zijn, of nog economische rechten aan deze activa kunnen ontlenuen.

Daarnaast speelt ook nog een administratief/technisch argument. Verschillende boekwaarden liggen onder de € 1.000. In het verleden zijn blijkbaar diverse activa gecreëerd met boekwaardes van onder de € 5.000. Het opschonen van deze posten geeft overzicht (immers hoe minder regels - hoe minder administratie en des te kleiner de kans op fouten).

15 en 16 Verv. riolering kelder hfd geb. (1996) en Verv sanitair (1996)

Deze investeringen zijn verkeerd geclassificeerd als bedrijfsgebouwen, terwijl het gaat om installaties. Beide investeringen betreffen sanitaire aanpassingen. Hierdoor zijn verkeerde afschrijvingstermijnen gehanteerd. Voor sanitair geldt 20 jaar, terwijl in het financieel termijnen zijn gehanteerd van 25 en 40 jaar.

17 Vervangen CV Ketel (1992)

De regel geeft aan dat dit geactiveerd is in 1992 en betrekking heeft op Julianastraat 6 te Rhoon (afschrijvingstermijn in 15 jaar). Vermoedelijk heeft een nieuwe (vervangings)investering deze initiële overschreven. Dit is niet meer na te gaan (en eveneens geen eigendom en/of rechten).

18 t/m 20 Vervangen 35 tafels kleuters, 5 kleurenssets en 6 kasten gr 1+2

Wij kunnen niet aantonen dat wij eigenaar zijn, of nog economische rechten aan deze activa kunnen ontlenuen (onbekend waar dit concreet over gaat). Daarnaast speelt ook nog een administratief/technisch argument. Gelet op de boekwaardes en de afschrijvingsbedragen is het ook doelmatiger om dit direct af te schrijven ten laste van het resultaat van de jaarrekening 2016.

21 Vervangen Boeiboorden berging art 74 (1997)

De afschrijvingstermijn staat op 25 jaar. Het destijds vigerende activabeleid voorzag niet in een bindende termijn hiervoor. Wij gaan ervan uit dat gekozen is voor 25 jaar, omdat dit zo staat opgenomen in het financieel systeem. Duidelijk is dit activum geen feitelijk waarde representeert omdat de boeiboorden al vervangen zijn. De termijn van 25 jaar correspondeert dan ook niet meer met de verwachte gebruiksduur van dit soort activa.

22 Meubilair (1999)

De post Meubilair (1999) staat momenteel op 30 jaar afschrijven. Dit zou 10 jaar moeten zijn, dus had al afgeschreven moeten zijn. Deze post heeft te maken met Havendam 4 te Rhoon.

23 Nieuwbouw: inrichtingskosten instroompunt (2000)

In 2000 is door de gemeente de inrichting van het instroompunt van het Einstein College bekostigd op de Zwaardijk 1. Dit is gebeurd in het kader van de onderwijsfunctie en de daarbij horende gemeentelijke verplichtingen. Intussen wordt het pand niet meer voor de onderwijsfunctie gebruikt omdat het Einstein College niet meer gehuisvest zit in dat pand of binnen de gemeente.

Op dit moment maken de scouting en kindernevendienst gebruik van het gebouw en zij hebben zelf een eigen inventaris ingebracht. Deze investering gaat enkel over de inventaris/inrichting van het gebouw, omdat er een aparte activaregel is voor de bouw van het instroompunt (die kosten lopen

conform afschrijvingsbeleid door). De waarde van dit activum is door de buitengebruikstelling van de onderwijsfunctie teniet gedaan.

24 Vervangen CV installatie (2000)

Deze regel is geactiveerd in 2000 en heeft betrekking op Stationsstraat 1a Rhoon. Vanuit het destijds vigerende afschrijvingsbeleid geldt een afschrijftermijn van 15 jaar. De termijn is verstreken.

25 t/m 27 Aanleg (nieuwe) velden en verharding langs velden (1970-1981)

Deze activa hebben betrekking op Omloopseweg 6e en f, Rhoon. Omdat afgelopen decennia inmiddels diverse vervangingen hebben plaatsgevonden, is duidelijk dat deze activaregels geen waarden meer representeren. In 2009 zien wij dat er voor een aanzienlijk bedrag kunstgras is aangelegd. Dat heeft het bezit, gecreëerd door de initiële investeringen, volledig vervangen en daarmee vernietigd.

Op de activakaart staan nog afschrijvingstermijnen tot 2020, 2031 en 2032. Dit betekent dat afschrijvingstermijnen van 50 jaar zijn gehanteerd. Wij weten niet wat het destijds vigerende afschrijvingsbeleid voorschreef voor deze activagroep. Wel duidelijk is dat dit geen termijnen zijn die nog corresponderen met de verwachte levensduur. Met het nieuwe activabeleid wordt een termijn van 20 jaar gehanteerd.

28 Wandelplaatsen plantsoenen Rhoon (1964)

Het activum Wandelplaatsen plantsoenen Rhoon kent een afschrijvingstermijn van 75 jaar. Het is niet meer reëel dat dit activum nog een waarde representeert. De omgeving is sinds de jaren zestig veranderd en niet meer vergelijkbaar met nu. Diverse vervangingen en/of vervaardiging van het (openbaar) gebied hebben dus plaatsgevonden. Een termijn van 75 jaar is dan ook niet mogelijk meer; bij vervaardiging van een nieuw actief had er een ander termijn gegolden (vanwege ander beleid) en had de waarde van deze investering meegenomen moeten worden. Dit is nooit zo administratief verwerkt. Een realistische levensduur voor dit soort investeringen is nu 20 jaar.

29 Groenreconstructie Park Rhoon (2005)

De initiële investering bedroeg € 11.214. De onderliggende boekingen betreffen nota's van rooien van struiken en interne uren. Dit zijn kosten die niet geactiveerd mogen worden. Daarnaast is inmiddels de groenconstructie ook weg.

30 en 31 Speelrenovatie Ghijseland (2004) en Speellocatie Rhoon Noord (2004)

Deze regels representeren feitelijk geen waarden meer. Het bezit bestaat niet meer omdat het volledig is vervangen door nieuwe investeringen. De vervangingswerkzaamheden (beleid was om jaarlijks te werken met kredieten voor vervangingen van speeltoestellen) hadden immers één op één betrekking op het bezit dat met de initiële investering is gecreëerd. Voorstel direct afboeken in 2016 en de afboekingen van de speelvoorzieningen ten laste te brengen van de reserve Speelruimteplan.

32 Voegwerk soc.- cult. Centrum (1997)

Deze regel had reeds afgeschreven moeten zijn in 2007.

33 en 34 Aankoop Woonwagens (2000) en vervanging woonwagens (2002)

De gemeente heeft deze woonwagens niet meer in bezit. De woonwagens zijn verkocht in 2013. De opbrengst is niet ten gunste gekomen van de investering maar de exploitatie. Vervolgens is ook verzuimd om de boekwaardes af te boeken bij de jaarrekening 2013. Deze activa dienen nu dus alsnog direct afgeschreven te worden.

Ter informatie: er staat overigens nog wel een andere woonwagen op de balans; de Weide 1 - die nog wel in bezit is en verhuurd wordt.

35 Rest. Toren NH Kerk Rhoon onderz. Adv. (2001)

Voor dit activum geldt een afschrijvingstermijn van 15 jaar. Het actief is verworven in 2001. In 2016 dient de termijn sowieso af te lopen (eigenlijk al in 2015).

36 Renovatie en aanleg Rhoon centrum (2005)

Voor dit activum is besloten om een afschrijvingstermijn van 10 jaar te hanteren. Het destijds vigerende afschrijvingsbeleid voorzag niet in een termijn voor deze activagroep. De investering is gestart in 2005 en betreft speeltoestellen. De termijn is inmiddels verstreken.

37 Aanleg/inrichting jongerenontmoetingsplaats (2001)

De boekwaarde van dit activum is gevormd in de periode 2003 tot en met 2013. Alleen al aan ambtelijke uren is een bedrag van € 13.783 geboekt. Het concrete gecreëerde actief is vaag. Er is een bedrag van € 22.800 geactiveerd voor aanschaffingen, maar ook onderhoud (dat niet geactiveerd had mogen worden) in de periode 2004 tot en met 2013.

Gelet op de bedragen die jaarlijks zijn geboekt, de tijdsperiode, en de diverse prestaties die daartegenover stonden had dit nooit op deze manier geactiveerd mogen worden. Daarom stellen wij voor om de restwaarde in 2016 direct als last te nemen.

38 en 39 Rioolrenovatie Kievitsplantsoen (1998) en Riolering Ribbiuslaan e.o. Rhoon (2002)

Latere vervangingen en renovatiewerkzaamheden hebben de waarde van de rioolrenovatie Kievitsplantsoen van deze activa volledig vernietigd – in de financiële administratie gaat het dan om de investeringen Vogelbuurt fase 1- 2010 en fase 2-2011.

In beide gevallen is bij de uitgevoerde werkzaamheden de oude riolering verwijderd en vervangen door nieuw riool en wegdek. Dit komt omdat bij doorrekening met nieuwe gegevens en ook de in de praktijk optreden wateroverlast, de uitgevoerde werkzaamheden en/of vervangingen uit het verleden niet tot de gewenste vermindering van problemen in die straten heeft geleid. Hierdoor moest zowel in het Kievitsplantsoen als in de Ribbiuslaan versneld tot maatregelen en vervanging worden overgegaan.

Wij achten de afboeking noodzakelijk omdat de 'oude' rioleringspijpen dus simpelweg niet meer bestaan; in het economisch verkeer spreekt men hier over volledige kapitaalvernietiging.

Dit zijn kosten die specifiek toe te schrijven zijn aan het product riolering. Het is mogelijk om gespaarde bedragen voor vervangingsinvesteringen uit onze voorziening middelen derden met bestedingsverplichting Riolering in mindering te brengen op de geactiveerde investering. Dit staat dus ook los van de afschrijvingstermijn die wordt gehanteerd, maar is een afboeking met gespaarde bedragen voor vervangingsinvesteringen. Deze handelwijze is ook conform de huidige beleidslijn.

Bekend is dat de voorziening voldoende van omvang is om deze afboeking te dekken en heeft ook geen consequenties voor de tariefstelling. Dit vindt plaats door een vrijval uit de voorziening die als negatieve last in de exploitatie wordt verantwoord.

GEVOLGEN PROGRAMMABEGROTING 2017

Indien de activa uit de tabel volledig worden afgeschreven in 2016 zullen kapitaallasten in 2017 en verder vrijvallen. Dit komt omdat in de Programmabegroting 2017 nog rekening is gehouden met kapitaallasten uit deze activa. Dit geeft een positief budgettair effect van € 36.800. Omdat de nadelen van de directe afschrijvingen 2016 ten laste komen de Algemene reserve is het voorstel om deze middelen in de Programmabegroting 2017 terug te laten vloeien naar de Algemene reserve.

2. Herstel van jaarlijkse afschrijvingen in activamodule en begroting

Een algemene constatering is dat de hoogte van de afschrijvingen in de boekjaren 2014 en 2015 niet voor alle activa juist verwerkt zijn. In 2014 is de BAR-organisatie gestart en moesten gegevens omgezet worden in een nieuwe versie van de financiële administratie (Key2finance). Bij deze overgang zijn fouten opgetreden waardoor dus op een aantal activa te weinig is afgeschreven. Over het algemeen zijn de verkeerde (langere) termijnen ingevoerd. Dit vraagt nu om correcties. Wij stellen voor om de correcties verspreid door te voeren vanaf 2016 over de resterende looptijd van een activum. De verliezen die hierdoor optreden worden weergegeven in onderstaande tabel.

Boekjaar	2016	2017	2018	2019
Financiële correctie	€ 40.000	€ 40.000	€ 21.400	€ 15.800

Een aantal activa behandelen wij hieronder in het bijzonder. Voor deze activa geldt dat niet goed te achterhalen is waarom er een bepaalde einddatum in het financieel systeem is opgenomen. Met de informatie en gegevens die wij nu nog beschikbaar hebben, is een zo reëel mogelijke inschatting van de werkelijkheid gemaakt. Zoals ook al opgemerkt bij de categorie 'direct afschrijven' is één van de problemen dat regels zijn overschreven door nieuwe regels (i.v.m. bijvoorbeeld vervangingsinvesteringen).

40 Bouw De Brinkhoeve (1970)

Het krediet voor deze investering is beschikbaar gesteld in 1970. Voor dit activum geldt een afschrijvingstermijn van 50 jaar. De einddatum zou dan 2019 moeten zijn. Op de activakaart van dit activum staat echter dat nog afgeschreven dient te worden tot en met 2038. Dit kan alleen als de initiële investering is overgeschreven door een andere investering in 1989. Wij kunnen dit echter niet aantonen en het is reëel als dat gebeurd is dit geen waarde meer representeert.

Voor de aankoop van de aanbouw Albrandsw.dk 188 zijn immers wel aparte activaregels aangemaakt en voor de grond ook. Ook zijn diverse renovatiewerkzaamheden geactiveerd door de loop van de tijd heen. Dus mocht er sprake zijn geweest van het activeren van renovatiewerkzaamheden in 1989 (aan het hoofdgebouw) hadden deze ook al afgewaardeerd moeten zijn vanwege de diverse vervangingen/renovatie in latere jaren.

Omdat de reële einddatum voor deze investering 2019 is, is het onjuist om de termijn nog tot en met 2038 te laten lopen. Voor 2016 geldt dan een extra last van € 83.000. Voor de Programmabegroting 2017 treedt echter geen nadeel op omdat reeds rekening is gehouden met een afschrijftermijn tot en met 2019.

41 Bouw BBS Julianaschool (1966)

Deze post is vermoedelijk in 1966 geactiveerd. Waarschijnlijk betrof de initiële investering de bouw van de Julianaschool. Bij benadering bedroeg de initiële investering in 1966 € 137.900. Een soortgelijk bedrag hebben wij immers teruggevonden bij de vulling van Key2finance in 2003. De afschrijvingstermijn is intussen verlopen; dus deze investering moet eigenlijk volledig zijn afgerond. Op de activakaart staat echter een termijn tot en met 2041 op basis van 40 jaar. Dat betekent dat de originele regel is overschreven door een nieuw activum begin 2000 – er is waarde bijgeschreven op dezelfde regel en de termijn is verzet.

Dit is te verklaren door de realisatie van de uitbreiding van de school. Voor de uitbreiding is dus geen nieuwe activaregel aangemaakt maar is deze bestaande gebruikt. De boekwaarde van deze regel kan dus nu alleen betrekking hebben op de aanbouw van de Julianaschool. Het hoofdgebouw is in 2007/2008 uitgebreid met een vleugel bestaande uit drie kleuterlokalen en een speellokaal. In

afstemming met de accountant stellen wij voor om de afschrijftermijn tot en met 2041 te handhaven. Het is namelijk niet meer te achterhalen wat hier precies de feiten zijn, en het is reëel om aan te nemen dat de resterende waarde betrekking heeft op de aanbouw Julianaschool.

Wij stellen voor om enkel de naam van de activumregel te veranderen in bijvoorbeeld "Aanbouw Julianaschool (2008) plus adres".

42 - 44 Integraal huisvestingsplannen (1998),

Er staan 3 activa op de lijst beschreven met de naam Integraal huisvestingsplan. Uit de omschrijving is niet na te gaan waar dit over gaat. Onderliggende boekingen zijn ook niet te achterhalen. Wij weten dat deze activa zijn gekoppeld aan de onderwijsfunctie en 3 scholen. De initiële waarde per school bedroeg € 20.000 (maal 3 dus). Driemaal een gelijk bedrag kan duiden op een investeringsbijdrage, maar dat kunnen wij niet onderbouwen.

Nu staat de afschrijvingstermijn op 25 jaar. Dit is een termijn die wij vanuit het activabeleid niet terug kunnen vinden, omdat de termijnen van het vigerende beleid van 1998 onbekend zijn. In afstemming met de accountant veronderstellen wij dat wij regulier kunnen blijven afschrijven op deze activa.

45 Nieuwbouw brandweergarage (1998)

Het gaat hier om voorbereidingskosten van € 5.089.49 in en rond 1998 voor de bouw die vanaf 2002 heeft plaatsgevonden. Deze regel had toegevoegd moeten worden aan de boekwaarde van de nieuwbouw brandweergarage. Dat doen wij nu alsnog. Wij kunnen niet achterhalen in hoeverre de voorbereidingskosten al afgeschreven hadden moeten zijn; dus nemen geen aanvullend verlies hierop.

3. Voorstel afschrijven in 2 jaar vanaf 2017

46 t/m 48 – Bouw Zwembad (1976), Herstel gevelkolommen (1993) en Kunststofvloer (1992)

Het eigendom van het zwembad is momenteel in handen van de gemeenschappelijke regeling NRIJ. Op onze balans staan 3 activa die gerelateerd zijn aan verbouwingen op de Albrandswaardsedijk 188(a) te Poortugaal. De gemeente kan geen economische rechten ontleen aan deze activa bij sluiting van het zwembad. De rechten en verplichtingen liggen bij het NRIJ (zij zijn dus ook risicodragers). Met het NRIJ hebben wij een overeenkomst gesloten om tot 30 juni 2018 een financiële bijdrage te leveren aan de exploitatie en het beheer van het zwembad.

Vanwege deze feiten en (juridische) afspraken stellen wij voor genoemde activa versneld af te schrijven in 2 jaar. Voor de Programmabegroting 2017 levert dit een budgettair nadeel op van afgerond 34.400 (dus alleen in de jaren 2017 en 2018).

4. Voorstel afschrijven in 5 jaar vanaf 2017

Wanneer een actief wordt vervangen verliest het actief normaliter haar (boek)waarde. Voor een zestal activa is duidelijk dat onderdelen zijn vervangen. Deze activa hadden dus deels afgewaardeerd moeten worden. Dit is niet gebeurd.

49 Verbetering Achterdijk t.h.v. Maersk (2002)

Reeds heeft een renovatie plaatsgevonden aan de Achterdijk. Deze renovatie heeft niet een dusdanige impact en omvang gehad dat de initiële investering volledig waardeloos is geworden. De looptijd is nu (vanaf 2017) 11 jaar. Wij stellen nu wel voor deze nu versneld af te schrijven in 5 jaar; i.v.m. met kapitaalvernietiging die deels wel heeft plaatsgevonden. Voor de programmabegroting 2017 levert dit een budgettair nadeel op van afgerond € 7.540.

50 Viaduct Groene Kruisweg (1973)

Reeds heeft een renovatie plaatsgevonden aan de viaduct Groene Kruisweg. Deze renovatie heeft niet een dusdanige impact en omvang gehad dat de initiële investering volledig waardeloos is geworden. Wat hier eveneens speelt is dat de afschrijvingstermijn (vanaf 2017) nog 32 jaar loopt. Dit is ook niet conform het afschrijvingsbeleid. Wij stellen voor versneld af te schrijven in 5 jaar. Voor de programmabegroting 2017 levert dit een budgettair nadeel op van afgerond € 5.400.

51 Uitbreiden parkeerplaatsen Centrum Rhoon (2004)

Reeds heeft een renovatie plaatsgevonden aan de parkeerplaatsen in het centrum van Rhoon. Deze renovatie heeft niet een dusdanige impact en omvang gehad dat de initiële investering volledig waardeloos is geworden. Wij stellen voor versneld af te schrijven in 5 jaar (vanaf 2017 huidige looptijd nog 13 jaar). Voor de programmabegroting 2017 levert dit een budgettair nadeel op van afgerond € 4.360.

52 Aanleg/renovatie velden (2001)

Dit betreft de velden op Albrandswaardseweg 84 te Poortugaal met nog een resterende looptijd vanaf 2017 van 35 jaar (oftewel afschrijvingstermijn 50 jr). Vervangingsinvesteringen hebben intussen geleid tot kapitaalvernietiging. Wij stellen voor versneld af te schrijven in 5 jaar. Voor de programmabegroting 2017 levert dit een budgettair nadeel op van afgerond € 1.300.

53 en 54 Investerings Groenvoorziening (2004) en Groenconstructie P'Gaal centrum (2005)

Reeds hebben vervangingen plaatsgevonden. Deze vervangingen hebben niet een dusdanige impact en omvang dat de initiële investeringen volledig waardeloos zijn geworden. Wij stellen voor versneld af te schrijven in 5 jaar (nu voor respectievelijk 8 jaar en 9 jaar vanaf 2017 op de activakaarten). Voor de programmabegroting 2017 levert dit een budgettair nadeel op van afgerond € 4.000.

Voor de Programmabegroting 2017 bedragen de financiële consequenties van deze categorie in totaal een nadeel van jaarlijks € 22.600.

Afdeling Financiën

12-12-2016