

## Factsheet bezuinigingen jachthaven

Wat is het verschil in de te realiseren bezuinigingen als je volledige verkoop vergelijkt met het op afstand zetten van de exploitatie door middel van verhuur aan Watersportvereniging de Helling? De ChristenUnie zet het op een rijtje, gebruikmakend van de cijfers, zoals door het college gepresenteerd tijdens de Voorbespreking op 7 februari 2013 en cijfers ten aanzien van de kapitaalslasten, die vanuit de werkorganisatie zijn ontvangen.

*Overzicht besparingen:*

	<b>Verkoop</b>	<b>Erfpacht</b>
<b>Uitgaven</b>		
Vaste kosten	€ -15.000,00	-
Variabele kosten	€ -40.000,00	-
Salariskosten	€ -47.000,00	-
Kapitaalslasten	€ -108.000,00	-
Subtotaal	€ -210.000,00	€ -0,00
<b>Inkomsten</b>		
Liggelden	€ 175.000,00	€ -175.000,00
Huur	-	€ 40.000,00
Subtotaal	€ 175.000,00	€ -135.000,00
<b>Netto besparing directe kosten</b>	€ 35.000,00 <sup>1</sup>	€ 75.000,00 <sup>2</sup>
<b>Besparing overhead</b>		
Overig onderhoud	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Doorberekening uren wijkzaken	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Taakstelling overhead	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Subtotaal	€ 65.000,00	€ 65.000,00
<b>Totale besparingen (cijfers 2012)</b>	<b>€ 100.000,00</b>	<b>€ 140.000,00</b>

- 1) Bij verkoop worden de besparingen gerealiseerd doordat alle uitgaven én inkomsten vervallen en er een besparing op overhead wordt gerealiseerd. Een eventueel boekverlies is in dit overzicht niet meegenomen. De haven vervalt in zijn geheel aan de koper.
- 2) Bij erfpacht worden de besparingen gerealiseerd doordat alle kosten én inkomsten uit lig- en campingelden vervallen, er een besparing op overhead wordt gerealiseerd en tevens huurinkomsten worden verkregen. De kapitaalslasten worden afgeboekt, de haven blijft eigendom van de gemeente. Nieuwe investeringen komen op het conto van de pachter.

NB: Kosten, inkomsten en kapitaalslasten, zoals die in de presentatie van het college zijn opgegeven, zijn die van 2012. De kapitaalslasten (bestaande uit afschrijvingen op investeringen) zijn in 2013 in werkelijkheid lager, nl. Eur. 102.000,-. Dit betekent dat er in 2013 slechts een besparing van Eur. 94.000,- kan worden doorgevoerd in het geval tot verkoop wordt overgegaan.

Overigens is het natuurlijk een goede zaak dat de afschrijvingen afgebouwd worden, want als de gemeente niets doet (maar wel de bezuinigingen op overhead doorvoert), dan wordt in 2014 de beoogde besparing vanzelf ruimschoots gehaald, omdat dan de kapitaalslasten met Eur. 40.000,- dalen. (Reserveringen voor) toekomstige investeringen behoeven niet zo hoog te zijn (vanwege de huidige staat van onderhoud van de jachthaven) en zijn bij verpachting voor rekening van de pachter.

*Afbouw van kapitaallasten:*

<b>Verloop kapitaallasten</b>	
2012	€ 108.000,00
2013	€ 102.000,00
2014	€ 62.000,00
2015	€ 60.000,00
2016	€ 58.000,00
2017	€ 56.000,00
2018	€ 54.000,00
...	...
2025	€ 29.000,00

Omdat bij verpachting de grond en het water in eigendom van de gemeente blijven, zijn verdere voordelen:

- a) de haven blijft als stille reserve in het bezit van de gemeente.
- b) indien later toch tot verkoop wordt overgegaan, kan – in een gunstiger markt – een (veel) betere prijs worden behaald.
- c) de erfpachtinkomsten van het Restaurant blijven ten gunste van de gemeente.

Bij verkoop zijn de jachthaven en camping als product én als accommodatie verdwenen uit de boekhouding van de gemeente. Wat aan boekwaarde overblijft na verrekening met de verkoopwaarde, dient in één keer te worden afgeschreven en drukt op de Algemene Reserve en het weerstandsvermogen. Indien tegen alle verwachtingen in toch een hogere verkoopprijs dan de huidige boekwaarde wordt gerealiseerd, dan is dit een eenmalige bijschrijving bij de Algemene Reserve. Hiermee is echter de intrinsieke waarde van de grond (die nu als stille reserve in de boeken staat) niet per definitie afgedekt.