



Revidering af afskrivningsmodellen for hallerne

Dok.nr.: 12480
Sagsid.: 16/7395
Initialer: bovi
Åben sag

Sagsfremstilling

På udvalgmødet den 20. september 2016 udgik sagen vedrørende afskrivningsmodellen for hallerne. Forvaltningen har nu udarbejdet et lettere revideret dagsordenspunkt som hermed fremlægges til behandling.

Afskrivningsmodellen, der anvendes i regnskaberne for idrætshallerne, blev indført som en del af den fælles regnskabsmodel og har til formål at nedskrive hallernes værdi, således at hallernes regnskab gav udtryk for et fald i bygningsmassens værdi over tid. Afskrivningsmodellen har flere gange været udsat for kritik. Det er fx blevet nævnt, at den gav et misvisende billede af hallernes virkelige økonomi.

Forvaltningen har derfor i samarbejde med repræsentanter fra hallerne udarbejdet et forslag til en vedligeholdelsesmodel, der kan erstatte afskrivningsmodellen.

Den foreslåede model har til formål at opretholde hallernes tilstand, således at også brugsværdien opretholdes. Modellen går ud på, at hallerne vedligeholder eller hensætter midler til vedligehold for et beregnet beløb. Beløbsstørrelsen fastsættes ud fra standarder i V & S Pridata, der er en database, som samler aktuelle priser for vedligehold til brug for overslagsberegninger. Beløbets størrelse fastsættes ud fra den enkelte hals samlede antal m² og fordelingen af tørarealer og svømmehaller.

Modellen kan eksemplificeres via følgende fiktive eksempel:

Årligt beregnet beløb til vedligehold:	750.000 kr.
Faktiske vedligeholdelsesudgifter indeværende år:	500.000 kr.
Beløb hensat til vedligehold:	<hr/> 250.000 kr.

Ved at hensætte og indbetale ikke anvendte vedligeholdelsesbeløb på en særskilt konto, vil der være et økonomisk råderum, der muliggør større vedligeholdelsesopgaver, når disse opstår, uden at hallerne skal optage lån. Fx ved tagskifte.

Modellen sikrer, at hallerne opretholder deres tilstand og dermed overflødiggøres afskrivningsmodellen. Man går dermed fra en afskrivningsmodel til en vedligeholdelsesmodel.

Der er fortsat et par emner, der mangler endelig behandling. Arbejdsgruppen mødes derfor igen inden Udvalgets møde, således at den endelige model kan behandles på mødet.

Forvaltningens vurdering

Det er forvaltningens vurdering at den nuværende afskrivningsmodel ikke fungerer optimalt, da hallernes afskrivninger i regnskaberne ofte modsvarer af nedskrivning i egenkapital. Derved sikres der ikke renovering og hensættelse til renovering i nødvendigt omfang.



Den beskrevne vedligeholdelsesmodel har den fordel, at den regnskabsmæssigt sikrer, at hallerne vedligeholdes eller hensætter til vedligehold i nødvendigt omfang.

Forvaltningen vurderer, at tidspunktet er gunstigt for skift i modeller, da gennemførelsen af projekter, som støttes af renoveringspuljen vil sikre, at samtlige haller har en middel til god tilstand. Der udestår derfor ingen større vedligeholdelseefterslæb i hallerne efter udmøntning af renoveringspuljen i 2017.

Det er forvaltningens vurdering, at renoveringsmodellen er et bedre værktøj end afskrivningsmodellen, da der spares op til kommende udgifter, og dermed fjernes risikoen for lån i forbindelse med løbende vedligehold.

Det er ikke hensigten med modellen at den skal låse hallernes midler unødigt. Det er derfor forvaltningens vurdering, at hallerne bør have mulighed for at søge om tilladelse til at trække overskydende midler ud, som er hensat til vedligehold, såfremt hallen kan påvise, at der er et overskud set ud fra en vedligeholdelsesplan.

Det er forvaltningens vurdering, at SIV bør udtale sig om skiftet fra afskrivningsmodel til renoveringsmodel.

Konsekvens i forhold til visionen

Ingen

Retsgrundlag

Kommunalfuldmagten

Høring

SIV bør høres om skiftet fra afskrivningsmodel til vedligeholdelsesmodel.

Bilag:

1	Åben	Fastsættelse af løbende vedligehold for idrætshaller	126922/16
2	Åben	Afskrivningsmodellen	96162/16
3	Åben	Revidering af afskrivningsmodellen	137858/16
4	Åben	Oversigt over økonomisk forskel på vedligeholdelsesmodellen og afskrivningsmodel	145792/16

Anbefaling

Forvaltningen anbefaler,

at SIV bedes om et høringssvar på skiftet fra afskrivningsmodel til vedligeholdelsesmodel, og

at sagen forelægges Udvalget igen når SIVs høringssvar foreligger.

Beslutning Udvalget for Kultur og Fritid den 12-10-2016

Fraværende: Ingen

Udvalget besluttede, at oplægget sendes i en forlænget høring på 12 uger, hvor man sideløbende beder arbejdsgruppen lave nogle uddybende beregninger.

Udvalget pointerer vigtigheden i at få et høringssvar, der afspejler alle hallers holdning.



**Varde
Kommune**