

Jaarstukken 2017

Versie: 8.0.0.0.0.0

3.4 Toelichting op de balans

3.4.1 Toelichting op de activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Immateriële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2016	Investeringsen	Des- investeringsen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderinge	Boekwaarde 31-12-2017
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	884	1.026	173		224	166	1.347
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	410	642		26	438		589
Totaal immateriële vaste activa	1.294	1.668	173	26	662	166	1.936

Kosten van onderzoek en ontwikkeling

Kosten die worden gemaakt in de periode vóórdat een grondexploitatie wordt vastgesteld door de gemeenteraad, worden als voorbereidingskosten geactiveerd onder de balanspost 'Kosten van onderzoek en ontwikkeling'. Na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie, dan wel worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat. In de tabel hieronder wordt de ouderdom van de voorbereidingskosten in beeld gebracht. Doordat 2016 het eerste jaar is waarin deze kosten worden geactiveerd zullen ze uiterlijk per 31-12-2021 moeten leiden tot een actieve grondexploitatie. Deze kosten hebben alle betrekking op voorbereidingskosten m.b.t. de ontwikkeling van het stationsgebied e.o. (STEO). Voor STEO Rijnsburgerblok K3-4 is in 2017 een uitvoeringsbesluit genomen. (RB17.0031 d.d. 30-5-2017) De voorbereidingskosten zijn in de grondexploitatie ingebracht.

De doorgevoerde waardevermindering ad € 166.000 heeft betrekking op de voorbereidingskosten STEO-YNS.

Project	2016	2017	2018	2019	2020	TOTAAL
Voorbereiding STEO-Rijnsburgerblok K3-4	173	-173				
Voorbereiding STEO-Buskavel B1	3	11				13
Voorbereiding STEO-Openb.geb.+civ.werken	697	603				1.300
Voorbereiding STEO-Traflocatie 1	10	13				23
Voorbereiding STEO-YNS		10				10
Totaal geactiveerd per jaar	884	463				1.347

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

De boekwaarde van de opgenomen bijdragen aan activa in eigendom van derden bevat de realisatie van de fietsenstalling bij het voormalige pand van V&D van € 354.000 (2013) en vervangingsinvesteringen voor de Leidse Schouwburg voor een totaal van € 235.000. Van dit laatste bedrag heeft € 205.000 betrekking op een informatiesysteem waarin in 2017 is geïnvesteerd.

Vaste activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2017
In erfpacht uitgegeven gronden	175.818	175.502
Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	25.601	30.911
Overige investeringen met een economisch nut	342.906	351.676
Totaal investeringen economisch nut	544.325	558.089
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	98.960	124.762
Totaal	643.285	682.851

Als onderdeel van de herziening van de financiële verordening per 1 januari 2017 zijn ook de afschrijvingstermijnen geactualiseerd, zodat de boekhoudkundige levensduur van de reconstructie van wegen, renovatie van riolering en grote civieltechnische werken zo goed mogelijk aansluiten bij de verwachte levensduur. Het gaat hierbij om de volgende aanpassingen:

	Was	Wordt	Motivatie
Grote civieltechnische werken	40	60	Gebruik duurzame materialen en zwaardere constructie
Reconstructie van wegen	25	40	Afschrijvingstermijn reconstructie is gelijk getrokken met termijn aanleg omdat deze in praktijk niet verschillen.
Renovatie van riolering	25	40	Gebruik duurzame materialen

Deze wijziging heeft geen invloed op de boekwaarde per 31-12-2016, maar heeft wel gevolgen voor de afschrijving over 2017. Door de afschrijving te bepalen op basis van de nieuwe afschrijvingstermijnen en - afschrijvingsmethoden is € 667.000 minder afgeschreven dan zou zijn gebeurd met de oude afschrijvingstermijnen/-methoden.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarden van de investeringen met economisch nut weer waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:

Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	Boekwaarde 31-12-2016	Investerings	Des- investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2017
Grond - ,weg - en waterbouwkundige werken	16.076	5.023		243			20.856
Vervoermiddelen	2.836	501		450			2.887
Machines, apparaten en installaties	4.710	852		539			5.022
Overige materiële vaste activa	1.979	363		196			2.146
Totaal investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	25.601	6.739		1.428			30.911

Conform artikel 63 lid 3 van het BBV moet melding worden gemaakt van investeringen waaraan rente wordt toegevoegd. Deze situatie doet zich niet voor.