



gemeente
Stichtse
Vecht



Overzicht reserves

Gelet op de verwachte nadelen in 2023 (TIM SV, migratie datacenter en inhuur) is beoordeeld welke bestemmingsreserves kunnen vrijvallen. In het overzicht hieronder zijn alle bestemmingsreserves opgenomen en is aangegeven welke wel en niet kunnen vrijvallen. Dit onderzoek is gedaan door financiën en control. Voor de kritische beoordeling zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd :

- Ligt er een harde claim tot uitgaven ten laste van de reserve. Bij een harde claim kan geen vrijval plaatsvinden. Deze claim moet wel begroot zijn/worden.
- Wat is de omvang en hoeveelheid mutaties afgelopen jaren. Bij weinig omvang en weinig mutaties is het voorstel om de reserve vrij te laten vallen.
- Dient de reserve ter dekking van een risico, dan de afweging maken waarom het risico 100% moet worden gereserveerd in een afzonderlijke bestemmingsreserve en niet in de risicoparagraaf kan worden opgenomen.

Overige Bestemmingsreserves	Saldo	Dotatie	Onttrekking	Saldo	Kan vrijvallen	
	31-12-2021			31-12-2022	nee	ja
Coronaherstelfonds	2.971	480	3.451	0		0
Dorpshuis Nigtevecht	200	-	35	165		165
Groot onderhoud kapitaalgoederen	3.785	1.167	774	4.178	4.175	3
Integrale Veiligheid	181	31	181	31		31
Monumenten	52	-	-	52		52
Onderwijshuisvesting	2.407	23	237	2.193	2.193	
Oostelijke Vechtplassen	938	-	644	295	295	
Planschade Cronenburgh en Randweg Loenen	476	-	-	476		476
Revindicatie	171	-	-	171		171
Specifieke Uitkering Regeling Sport	289	-	100	189		189
Thuiswerkfaciliteiten	103	-	-	103		103
Vastgoed	33	-	-	33		33
Verkiezingen	151	11	50	113	65	48
	-	-	-			
Grondexploitatie-reserves						
Grondexploitatie	916	-	157	760	760	
Inrichting Hazeslinger	500	-	-	500		500
	-	-	-			
Kapitaaldeckingsreserves						
	18.904	885	686	19.103	19.103	
Totaal Overige bestemmingsreserves	32.080	2.598	6.315	28.362	26.591	1.772

Toelichting vrijval bestemmingsreserve niet mogelijk

De volgende bestemmingsreserves kunnen niet vrijvallen :

Groot onderhoud kapitaalgoederen

De reserve is gevormd om de onderhoudsvoorzieningen, waarvan geen actuele beheerplannen beschikbaar waren (tijdelijk) te reserveren. Bij opstellen, actualisatie van een beheersplan, wordt deze weer omgevormd tot voorziening. Deze status heeft de reserve al meer dan 10 jaar. In de tabel hieronder is de reserve kan worden gespecificeerd naar het onderhoud van de betreffende kapitaalgoederen.

Voor de kapitaalgoederen civiele kunstwerken en investeringsbijdragen buitensport vinden mutaties plaats. Er is geen beheerplan voor civiele kunstwerken. Dit wordt per object geraamd. Voor de investeringsbijdrage Sport is in 2023 een besluit genomen om hier een aparte reserve te maken. Het advies is dit ook te doen voor civiele kunstwerken en bruggen. Dit zijn ook de twee kapitaalgoederen waar de storting in de reserve voor wordt gedaan.

Voor het onderhoud van de geluidschermen langs de A2 is geen actueel onderhoudsplan. Wij hebben deze schermen in beheer gekregen van de provincie en deze middelen zijn bestemd voor het onderhoud. Er hebben de laatste jaren weinig mutaties plaatsgevonden, maar dat heeft ook met de levensduur te maken hebben. Voor 2022 is voor € 158.000 onderhoud uitgevoerd aan het geluidscherm langs de A2. Dit was niet begroot en wordt bij het besluit van de jaarrekening hersteld. Er zijn verder geen onderhoudswerkzaamheden begroot voor de komende jaren. De kosten voor onderhoudswerkzaamheden worden momenteel bij de Bestuursrapportage en bij jaarrekening beoordeeld en via een begrotingswijziging (Bestuursrapportage) of de resultaatbestemming (jaarrekening) onttrokken.

Het onderhoudswerkzaamheden voor de samenwoonscholen is bij overeenkomst een verantwoordelijkheid van de gemeente. De gemeente ontvangt hier jaarlijks een bijdrage voor. De bijdrage is echter niet jaarlijks aan de

voorziening toegevoegd. Een onttrekking heeft evenmin plaatsgevonden. Aangezien dit gelden zijn die wij van school(derden) ontvangen moeten wij deze onderhoudsbijdragen categoriseren als voorziening (art. 44.2 BBV).

Specificatie	Saldo	Actie	Vrijval	
			ja	nee
Onderhoud kapitaalgoederen	31-12-2022			
Civiele kunstwerken\bruggen	1.733	Aparte reserve van maken		1.733
Investeringsbijdrage buitensport	1.324	Aparte reserve van maken		1.324
Geluidscherm A2	976	Aparte reserve van maken		976
Samenwonen school Vreeland	61	Omzetten naar voorziening		61
Samenwonen school Loenen	81	Omzetten naar voorziening		81
Overige	3	vrijval	3	
Totaal	4.178		3	4.175

Onderwijshuisvesting

De reserve onderwijshuisvesting dient voor de uitvoering van het onderwijshuisvesting beleid, waaruit eenmalige kosten gerelateerd aan onderwijshuisvestingsprojecten gedekt kunnen worden. Jaarlijks kunnen bedragen die nodig zijn voor de uitvoering van het vastgestelde onderwijshuisvestingsprogramma worden onttrokken. Daarnaast kunnen afwaarderingen van de restant boekwaarde van schoolgebouwen worden onttrokken. Dit is een reserve ter afdekking van dat risico. In 2023 wordt in totaal ca. € 1,9 miljoen afgeboekt en onttrokken uit deze reserve. Wij verwachten dat dit de komende jaren meer zal gaan voorkomen, gezien het grootschalig vervangingsprogramma, waardoor de reserve op enig moment mogelijk moet worden aangevuld.

Oostelijke vechtplassen

De reserve is benodigd om de kosten te dekken voor het project duurzaam legakkerherstel Kievitsbuurten. De uitgaven zullen in 2023 plaatsvinden. Hiervoor zal een begrotingswijziging worden gemaakt in 2023.

Grondexploitatie

Dit is een algemene reserve voor de grondexploitatie met een minimumniveau van € 0,6 miljoen om risico's en/of schommelingen binnen de (bouw)grondexploitaties en ontwikkellocaties te kunnen opvangen. Het risicodeel is € 200.000 en het meerdere ontwikkeldeel.

Kapitaaldeckingsreserves

De kapitaaldeckingsreserve dient ter dekking van afschrijvingen, waarvoor binnen de exploitatie geen structurele afschrijvingslasten konden worden vrijgemaakt. Zolang er structureel geen ruimte wordt gemaakt voor deze afschrijvingslasten kan de reserve niet vrijvallen. We willen bij nieuwe investeringen zoveel mogelijk voorkomen dat we via de methodiek van kapitaaldeckingsreserve werken en de afschrijvingslasten structureel in de begroting opnemen. Bij strategisch financieel beleid in het kader van toekomstgericht begroten komen we hier op terug. Richting de begroting 2024 maken we dan ook een nadere analyse van de hoogte en vrijval van deze reserve. Uit analyse is gebleken dat voor het project Bisonspoor gelden van derden in deze reserve zijn gestort. Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording moeten gelden van derden in minder worden gebracht op het activum. Voor Bisonspoor gaat het om € 1,668 miljoen voor grondverkoop. Een begrotingswijziging hiervoor is opgenomen bij programma 3.

Toelichting vrijval bestemmingsreserve wel mogelijk

De volgende bestemmingsreserves kunnen vrijvallen :

Geen harde claim en geen uitgaven gepland de komende periode

Revindicatie

Het opeisen van eigendom heet revindicatie of het revindiceren van eigendom. Elke grondeigenaar kan revindiceren bij onrechtmatig gebruik, ook de gemeente. Het is belangrijk dat de gemeente dit doet, om te voorkomen dat de grond door verjaring eigendom wordt van een onrechtmatige gebruiker. In de periode 2017-2019 heeft een project revindicatie plaatsgevonden, waar een reserve aan is gekoppeld om de uitgaven op te vangen. De laatste twee jaar zijn de mutaties minder en is het niet meer nodig om een reserve aan te houden voor de uitvoering van het revindicatiebeleid.

Inrichting Hazeslinger

Op 28 oktober 2014 is een bestemmingsreserve ingesteld van € 0,5 mln. voor de inrichting van de Hazeslinger in Breukelen. Het bevorderen van het opstellen van plannen voor ontwikkeling van de Hazeslinger en het herinrichten van de openbare ruimte in het plangebied nadat eventuele ruimtelijke ontwikkelingen zijn afgerond. Dit project staat voorlopig niet op de planning. Er is ook nog geen onderbouwing voor de uitgaven bekend. In september 2018 heeft het college een plan van aanpak vastgesteld met diverse ontwikkelvarianten. Er is nog

geen vervolg of uitgaven bekend. Gezien de ouderdom van de reserve is het voorstel om het bedrag vrij te laten en opnieuw bij de raad aan te vragen op het moment dat de plannen concreter kunnen worden gemaakt.

Weinig omvang en weinig mutaties en geen harde claim

De reserves vastgoed, monumenten, thuiswerkfaciliteiten en integrale veiligheid (kadernota 22) kunnen worden opgeheven en vrijvallen. Het gaat om kleine bedragen voor overwegend onvoorziene omstandigheden of kleine activiteiten, die met een afzonderlijk raadsvoorstel moeten worden aangevraagd. Dit kan ook zonder aparte reserve. Alleen de reserve integrale veiligheid is in 2022 volledig ingezet. De andere reserves bestaan als sinds 2016 met nauwelijks tot geen onttrekkingen. Voor de komende jaren zijn ook geen uitgaven gepland.

Dit geldt ook voor verkiezingen. Dit is een 'schommelreserve' met een maximum van € 120.000 om voor en nadelen op een relatief klein financieel en autonome activiteit te egaliseren. Hieruit wordt in 2023 nog € 65.000 voor uitgaven uit onttrokken. Vanaf 2023 is bij de kadernota het structurele budget voor verkiezingen verder verhoogd.

Risico, die in de risicoparagraaf kan worden opgenomen

Planschade Cronenburgh en randweg Loenen

Deze reserve is voor de mogelijke aanspraken op de planschade Cronenburgh en Randweg Loenen en ingesteld bij de jaarrekening 2008. Deze dient ter dekking van de eventuele kosten met betrekking tot het bezwaar en beroep. Voor de planschade Cronenburgh en Randweg Loenen lopen er geen planschadeprocedures. Gelijktijdig met de raadsbehandeling van de Bestuursrapportage 2023 zullen wij u een afzonderlijk voorstel doen om een deel van deze middelen in te zetten voor het aanpassen van de Randweg door het aanleggen van een fietspad, danwel de afschrijvingslasten in de begroting 2024 alsnog volledig op te nemen.

Specifieke uitkering regeling sport

Het doel van deze reserve is om het risico van negatieve financiële gevolgen van gewijzigde BTW wetgeving in 2019 met betrekking tot sport op te vangen. De BTW-kosten met betrekking tot sport krijgen wij via deze specifieke uitkering gecompenseerd voor de periode 2019-2023. Deze specifieke uitkering gaat per 2024 over naar de algemene uitkering. Het risico heeft zich in de afgelopen periode niet dermate voorgedaan dat deze reserve moet worden aangehouden. Wij stellen voor dit eventuele risico in de risicoparagraaf bij de begroting op te nemen.