

Aan:	De gemeenteraad
Van:	Het college van burgemeester en wethouders
Datum politieke tafel:	1 november 2023
Zaaknummer:	0000627669
Onderwerp:	Prognose reserves

Aanleiding

Op 31 oktober staat op de tafel Parelhof de prognose reserves ter bespreking. Dit indachtig de vaststelling van de Nota reserves en voorzieningen die op 11 juli inclusief amendementen en motie is vastgesteld.

Beantwoording

Antwoorden

1. Worden de oorspronkelijke doelen die opgenomen zijn in de reserves B011, B050 en B079 opgenomen in de doelen van de nieuwe reserve sociaal domein??

Antwoord:

Nee, in principe staan de doelen zoals beschreven onder de reserve sociaal domein (B086) centraal. De middelen uit genoemde drie reserves dienen met name als voeding van de nieuwe reserve sociaal domein.

2. Is er voor het Integraal beleidskader sociaal domein een saldo verloop tot 1-1-2028 aan te geven? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Nee, dit is nu nog niet aan te geven. Dit wordt meegenomen in de verdere uitwerking van het Integraal beleidskader sociaal domein waar we nu mee bezig zijn.

3. Op basis van welk besluit of argumentatie wordt er 194K Euro vanuit A001 algemene reserve overgeheveld naar B012 reserve duurzaamheid?

Antwoord:

Op 30 juni 2020 is er door de gemeenteraad van de voormalige gemeente Heerhugowaard (*raadsbesluit 2020065*) een budget beschikbaar gesteld voor de warmtetransitie dat gedekt wordt uit de algemene reserve. Op basis van de door de gemeenteraad van Dijk en Waard gevraagde herbeoordeling en het opschonen van de reserves wordt voorgesteld om het restantbudget à € 194.000 samen te voegen met de reserve duurzaamheid (*B012*) zodat de budgetten rondom het thema duurzaamheid in deze reserve zijn opgenomen.

4. Wat is de achterliggende argumentatie om het over te hevelen bedrag van B059 Leefomgeving Euro naar B012 duurzaamheid op 53K Euro te stellen?

Antwoord:

Op basis van de door de gemeenteraad van Dijk en Waard gevraagde herbeoordeling en het opschonen van de reserves wordt voorgesteld om het restantbudget à € 53.000 voor wijkaanpak

aansluiting warmtenet samen te voegen met de reserve duurzaamheid (B012) zodat de budgetten rondom het thema duurzaamheid in deze reserve zijn opgenomen

5. De reserve grote projecten (B004) zou oorspronkelijk ultimo 2026 naar 0 gaan en in balans komen met de stortingen en onttrekkingen. De reserve zou dan geen betekenis hebben. Het voorstel om de reserve in 2023 aan te vullen naar 0 Euro betekent dus dat deze reserve niet per 2026 maar per 2024 geen betekenis meer heeft op opheffen kan worden. Is dat juist?

Antwoord:

Ja, als de reserve op 0 staat dan kan deze opgeheven worden zodra het proces van de jaarrekening 2023 is afgerond.

6. En uitgaande van de juistheid van de stelling bij vraag 3 betekent dit dat deze reserve net als de bij 2.3 aangegeven reserves kan vrijvallen en wordt opgeheven?

Antwoord:

Ja, als de reserve op 0 staat dan kan deze opgeheven worden zodra het proces van de jaarrekening 2023 is afgerond.

7. Reserve B005 Onderwijshuisvesting heeft naast de ontbrekende uitleg (3. overzicht reserves) ook geen verandering van saldo. Kunt u de uitleg nog toevoegen en aangeven waarom deze reserve in stand wordt gehouden?

Antwoord:

De reserve staat op 0 en er hebben in 2023 geen mutaties plaatsgevonden. De reserve heeft geen bestedingsdoel meer. De reserve had niet in het totaaloverzicht hoeven te worden opgenomen.

8. In 2.3 wordt aangegeven dat de reserve B030 door beëindiging van de regeling kan vrijvallen. De geplande dotatie wordt vanaf 2024 ingezet voor dekking kapitaallasten CYOD. Waarom wordt er niet meer gekozen voor een reserve CYOD?

Antwoord:

De bestemmingsreserve BYOD is ingesteld om de schommelingen over de jaren van de vergoedingen aan medewerkers voor de aanschaf van BYOD laptops en BYOD smartphones op te kunnen vangen. De aanschaf van CYOD laptops en CYOD smartphones betreffen investeringen die leiden tot jaarlijks gelijkblijvende afschrijvingslasten. Hierdoor is er geen noodzaak meer om een bestemmingsreserve aan te houden.

9. In de nadere specificatie van B064 Grondexploitatie wordt aangegeven dat een plafond niet van toepassing is. In de heroverweging wordt aangegeven dat er wel een plafond is groot 25% van de gezamenlijke boekwaarden van alle actieve grondexploitaties. Kunt u aangeven op basis van welke argumentatie gekozen is voor 25%. En welke besluitvorming daaraan ten grondslag ligt?

Antwoord:

Het voorstel voor de hoogte van het plafond is gebaseerd op de historie van winst- en verliesnemingen in Dijk en Waard en de voormalige gemeente Heerhugowaard en de huidige boekwaarden van de actieve grexten. Uit de jaarrekeningen 2009-2022 blijkt dat de verwachte

grondexploitatie resultaten sterk kunnen fluctueren met als dieptepunt de verliesnemingen in de jaren 2010-2013 als gevolg van de kredietcrisis.

Op grond van het bovenstaande is voorgesteld om een plafond in te stellen van € 9 miljoen en deze uit te drukken als percentage (25%) van de gezamenlijke boekwaarden van de actieve grexen per 1-1-2023. Met een plafond van € 9 miljoen kunnen de bouwgrondexploitatie risico's zoals zich in het meest slechte jaar 2013 hebben voor gedaan worden opgevangen.

10. Diverse reserves lopen naar een saldo van 0 Euro per 1-1-24. Echter bij niet alle reserves wordt aangegeven dat deze worden opgeheven (bijvoorbeeld B054) Welke overwegingen liggen ten grondslag om niet alle reserves die per 1-1-204 op 0 Euro staan dan ook op te heffen?

Antwoord:

Als er mutaties hebben plaatsgevonden in 2023 dan kunnen deze reserves pas worden opgeheven zodra het proces van de jaarrekening 2023 is afgerond en de reserve daadwerkelijk op 0 staat.

11. Bij reserve B058 sociale woningbouw wordt aangegeven dat het praktischer is om deze op te heffen en het saldo toe te voegen aan de reserve Bouwgrondexploitaties. Komt hiervoor nog een voorstel naar de Raad?

Antwoord:

In de tekstuele toelichting van de reserve motie sociale woningbouw (B058) is verwoord welke drie strategieën er door onderzoeksbureau RIGO zijn onderzocht naar aanleiding van vragen vanuit de gemeenteraad Dijk en Waard. De Prognose Reserves 2023-2027 met daarin het voorstel om het saldo van de reserve motie sociale woningbouw toe te voegen aan de reserve bouwgrondexploitaties ligt ter goedkeuring bij uw Raad. Er komt geen apart raadsvoorstel.

12. Voor reserve B061 is geen nadere uitleg gegeven in hoofdstuk 3. Kan deze toegevoegd worden?

Antwoord:

De reserve staat op 0 en er hebben in 2023 geen mutaties plaatsgevonden. De reserve heeft geen bestedingsdoel meer. De reserve had niet in het totaaloverzicht hoeven te worden opgenomen.

13. Aangezien reserve B061 geen saldo verloop lijkt te kennen en op 0 Euro staat, kan deze reserve opgeheven worden?

Antwoord:

De reserve staat op 0 en er hebben in 2023 geen mutaties plaatsgevonden. De reserve heeft geen bestedingsdoel meer. De reserve had niet in het totaaloverzicht hoeven te worden opgenomen