gemeente Terschelling

Advies

Onderwerp: **Nota reserves en voorzieningen**
Jaar/Nummer: **2024**

Bespreking Auditcommissie 25 november 2024

Tijdens de bespreking van de auditcommissie is er, in het bijzijn van portefeuillehouder, de teamleider ondersteuning gesproken over de Algemene Subsidie Verordening (ASV).

Vragen en antwoorden

Gevraagd wordt naar de onderbouwing van het voorstel om de € 100.000,- voor tegenvallers in het sociaal domein op te heffen.
Antwoord: Staat nu jaarlijks vanwege het amendement van de raad in de exploitatie opgenomen. Het was een gelabelde reserve en nu wordt voorgesteld het in de exploitatie op te nemen.

Gevraagd wordt naar de argumentatie om de reserve recreatie aan te houden. Welke claim rust hier op?
Antwoord: Dit is in het verleden gecreëerd door de raad en daaraan zijn bedragen vermeerderd vanwege een positief saldo op het product toerisme/recreatie. Dit laatste is in 2019 geweest. Vanaf 2023 gaan de kosten inzet strandwacht ten laste van deze reserve (vermindering). Dit loopt door volgens afspraak tot en met 2025. Daarna niet meer.
Daarnaast is er in de raadsvergadering 15 mei 2024 een motie vreemd 'Verharden Strandovergang Oosterend' unaniem aanvaard. In onderstaande overzicht zijn de uitvoeringskosten becijferd, vanaf 2025. Dit zijn dan de kapitaallasten berekend met 25 jaar over de investering. Mochten de kapitaallasten gedekt moeten worden uit de reserve dan is de stand per einde 31-12-2027 € 141.000. Dit saldo zou dan na het opheffen van de reserve recreatie door de raad aan de algemene reserve toegevoegd kunnen worden. Vanaf dat moment rust nog een resterende claim op de reserve van circa € 138.000.

Keuzemogelijkheden:

1. Dus opheffen op enig moment en restant aan algemene reserve toevoegen. Wees dan bewust van de claims (strandwacht t/m 2025 en kapitaallasten strandovergang vanaf 2025 tot max 25 jaar (2050)).
2. Niet opheffen en laten lopen tot andere einddatum 2025

VERLOOPOVERZICHT vanaf 2020 tot einde looptijd reserve (31-12-2027)				
B1 - Reserve recreatie		**B1 - Reserve recreatie**		
in €		**in €**		
Stand per 1 januari 2020	328.000	Stand per 1 januari 2024	426.000	
Vermeerderingen:		*Vermeerderingen:*		
Resultaatbestemming 2019		Resultaatbestemming 2023	-	
Subtotaal	328.000	Subtotaal	426.000	
Verminderingen	-	*Verminderingen*	-101.000	inzet strandwachten

Stand per 31 december 2020	**328.000**	**Stand per 31 december 2024**	**325.000**	
Stand per 1 januari 2021	328.000	Stand per 1 januari 2025	325.000	
Vermeerderingen:		*Vermeerderingen:*		
Resultaatbestemming 2020	149.000	Resultaatbestemming 2024	-	
Subtotaal	477.000	Subtotaal	325.000	
Verminderingen	-	*Verminderingen*	-89.000	inzet strandwachten
Stand per 31 december 2021	**477.000**	**Stand per 31 december 2025**	**236.000**	
Stand per 1 januari 2022	477.000	Stand per 1 januari 2026	236.000	
Vermeerderingen:		*Vermeerderingen:*		
Resultaatbestemming 2021	-	Resultaatbestemming 2025	-	
Subtotaal	477.000	Subtotaal	236.000	
Verminderingen	-	*Verminderingen*	-89.000	inzet strandwachten
			-6.000	Motie strandovergang Oosterend 25 jaar kapitaallasten
Stand per 31 december 2022	**477.000**	**Stand per 31 december 2026**	**141.000**	
Stand per 1 januari 2023	477.000	Stand per 1 januari 2027	141.000	
Vermeerderingen:		*Vermeerderingen:*		
Resultaatbestemming 2022	-	Resultaatbestemming 2026	-	
Subtotaal	477.000	Subtotaal	141.000	
Verminderingen	-51.000	*Verminderingen*		
			-6.000	Motie strandovergang Oosterend 25 jaar kapitaallasten
Stand per 31 december 2023	**426.000**	**Stand per 31 december 2027**	**141.000**	

Advies
Advies aan de raadscommissie; nota reserves en voorzieningen bespreken in de volgende commissievergadering, en deze vervolgens doorgeleiden naar de raadsvergadering ter besluitvorming. Met bovenstaande aanvullingen.

Datum behandeling in Auditcommissie,
Terschelling, 25 november 2024

De Auditcommissie van de gemeente Terschelling,

T. de Jong,
griffier

R. Bultena,
voorzitter