

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer:	0000272196
Onderwerp:	Actualisatie diverse grexen voormalige Gemeente Heerhugowaard 2022
Datum raadsvergadering:	<i>Invullen door de griffie</i>
Agendapunt:	<i>Invullen door de griffie</i>
Portefeuillehouder:	F. Hoekstra
Programma begroting:	Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Publiekssamenvatting

De grondexploitaties waar in 2021 niet of nauwelijks inhoudelijke wijzigingen hebben plaatsgevonden zijn geactualiseerd. Vanuit deze actualisaties is gebleken dat er € 185.000,- aan winst genomen kan worden en aan het rekeningresultaat 2021 kan worden toegevoegd.

Voorgesteld besluit

De gemeenteraad besluit:

1. De grex van Duivenvoordestraat d.d. maart 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 554.000,- en een bedrag van € 185.000,- (tussentijdse winstneming) ten gunste te brengen van het rekeningresultaat 2021;
2. De grex Stationsgebied – Gildestraat e.o. d.d. maart 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 390.000,-;
3. De grex Zandhorst III d.d. maart 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 54.000,-;
4. De grex De Horst d.d. maart 2022 vast te stellen met een negatief resultaat van - € 13.000,-;
5. De grex De Ronde d.d. maart 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 2.000,-;
6. De grex Beveland d.d. maart 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 25.000,-;
7. De grex Broekhorn d.d. maart 2021 vast te stellen met een positief resultaat van € 0,-;

Inleiding

Bij de controle van de jaarrekening 2021 is pas heel recent duidelijk geworden dat de accountant zich op het standpunt stelt dat een aantal uitgangspunten die ten grondslag liggen aan de financiële berekening van de grexen bij te stellen zijn. Het gaat hier vooral om inschattingen voor indexatie van nog te maken uitgaven (prijsstijgingen) en posten onvoorzien. Volgens de accountant waren deze te hoog opgenomen. De herziening van de grexen zijn nu gecorrigeerd overeenkomstig het standpunt van de accountant. Hierbij wordt wel opgemerkt dat we de ontwikkeling van prijsstijgingen nauwgezet volgen en mogelijk bij een volgende herziening van de grexen tot bijstellingen van de uitgangspunten moeten komen omdat stijgingen hoger zijn dan nu ingeschat. De aanpassingen in het raadsvoorstel en de bijlage zijn geel gearceerd.

Bij planinhoudelijke wijzigingen met financiële gevolgen in grondexploitaties worden er op grond van richtlijnen vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) jaarlijks herzieningen van deze grondexploitaties (grexen) opgesteld, die door de Raad moeten worden vastgesteld. Daarnaast worden de grexen waar het afgelopen jaar nagenoeg geen planinhoudelijke wijzigingen zijn doorgevoerd, normaliter alleen aan het college ter vaststelling aangeboden (Actualisaties). Echter is er nu voor gekozen om in het kader van informatievoorziening en de volledigheid van alle grexen, deze grexen ook door de nieuwe gemeenteraad te laten vaststellen zodat ze volledig op de hoogte zijn.

Naast de aanbidding van de individuele herzieningen aan de raad informeert het College tevens de raad financieel en inhoudelijk over alle projecten met een grondexploitatie met behulp van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG). Deze MPG maakt normaal gesproken onderdeel uit van de jaarstukken. In het kader van harmonisatie van Langedijk en Heerhugowaard is er dit jaar voor gekozen deze MPG in het najaar aan te bieden. In 2023 zal dit weer bij de vaststelling van de jaarstukken 2022 worden aangeboden.

De besluitvorming rondom herziening en actualisatie dient plaats te vinden voordat de herzieningen als onderdeel van de jaarstukken ter besluitvorming worden voorgelegd aan de Raad.

In dit voorstel worden enkel geactualiseerde grexen behandeld.

Beoogd effect

De geactualiseerde grondexploitaties dienen door B&W te worden vastgesteld om vervolgens op diverse plaatsen in de jaarstukken 2021 opgenomen te worden zodat kan worden voldaan aan de BBV richtlijnen.

Kader

Dit voorstel betreft verplichte verslaglegging conform richtlijnen BBV.

Motivering per besluitpunt

Het jaarlijks actualiseren van de grondexploitatie is noodzakelijk om de volgende redenen:

Budgetrecht Raad

In de in dit voorstel behandelde grondexploitaties zijn in het afgelopen jaar geen grote planinhoudelijke wijzigingen doorgevoerd waardoor deze binnen de gestelde raadsaders blijven. Om deze reden kan normaliter volstaan worden met vaststelling van deze grondexploitaties door het college van B&W. Echter is er nu voor gekozen om in het kader van informatievoorziening en de volledigheid van alle grexen, deze grexen ook door de nieuwe gemeenteraad te laten vaststellen zodat ze volledig op de hoogte zijn.

BBV bepalingen

In maart 2018 is er namens BBV een aanvulling op de Notitie Grondexploitatie uit 2016 gekomen die een nieuwe manier van tussentijds winstnemen voorschrijft conform de POC – methodiek (Percentage of completion).

Deze methodiek heeft tot gevolg dat er binnen grondexploitatie van Duivenvoordestraat, conform dit beleid, tussentijdse winst MOET worden genomen. Dit effect wordt direct zichtbaar in het rekeningresultaat 2021.

Kanttekeningen en risico's

Aangezien het gros van de beschreven projecten zich in de eindfase bevinden kan worden gesteld dat de risico's nog zeer beperkt zijn. Voor de projecten De Ronde en Beveland is vermeld dat hier naar alle waarschijnlijkheid in de loop van het jaar een herziening zal komen. Op dat moment zal er een nieuwe inschatting van risico's worden toegevoegd voor deze betreffende projecten.

Alternatieven

NVT, betreft verslaglegging over lopende projecten.

Samenwerking en participatie

Niet van toepassing aangezien over het algemeen de projecten in de afrondende fase zitten.

Heeft het voorstel financiële gevolgen?

Per saldo kan er € 222.000,- aan tussentijdse winst worden afgeroomd, afkomstig uit grex van Duivenvoordestraat. Echter is er een bedrag van € 185.000,- verwerkt in de jaarrekening, dit bedrag dient ten gunste van het rekeningresultaat te worden gebracht. Van dit bedrag dient vervolgens € 32.000,- aan de reserve NBK te worden gedoteerd.

Bovenstaand verschil wordt nader toegelicht in de toelichting bij de jaarstukken 2021.

Communicatie

Na vaststelling van deze nota door uw College wordt deze 24 mei 2022 aangeboden aan de discussietafel voor advies en 21 juni 2022 aan de Raad ter vaststelling.

Uitvoering

Na besluitvorming zullen de geactualiseerde grondexploitaties worden verwerkt op diverse plaatsen in de jaarrekeningstukken 2021 en de MPG 2022 die hier onderdeel van uit maakt.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

Bijlage 1: Toelichting actualisatie diverse grexen 2022

Onderwerp: Actualisatie diverse grexen voormalige Gemeente Heerhugowaard 2022

Zaaknummer: 0000272196

Raadsvergadering: *Invullen door de griffie*

Agendapunt: *Invullen door de griffie*

De raad van de gemeente Dijk en Waard;

gelet op bepalingen vanuit de commissie BBV,

besluit:

1. De grex van Duivenvoordestraat d.d. maart 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 554.000,- en een bedrag van € 185.000,- (tussentijdse winstneming) ten gunste te brengen van het rekeningresultaat 2021;
2. De grex Stationsgebied – Gildestraat e.o. d.d. maart 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 390.000,-;
3. De grex Zandhorst III d.d. maart 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 54.000,-;
4. De grex De Horst d.d. maart 2022 vast te stellen met een negatief resultaat van - € 13.000,-;
5. De grex De Ronde d.d. maart 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 2.000,-;
6. De grex Beveland d.d. maart 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 25.000,-;
7. De grex Broekhorn d.d. maart 2021 vast te stellen met een positief resultaat van € 0,-;

Vastgesteld in de openbare vergadering van *datum invullen door de griffie*

De griffier,

De voorzitter,