

Aanvullende toelichting financiën Polfermolen

N.a.v. raadscommissie AZM d.d. 27 november 2023 (agendapunt 9 Reserve- en Voorzieningenbeleid) (en eerdere vragen in de raadscommissie AZM d.d. 25 september 2023)

Doel:

Inzichtelijk maken van het historisch verloop van de verschillende reserves en voorzieningen m.b.t. de Polfermolen.

Financiële samenvatting:

(bedragen in duizenden euro's)

Omschrijving reserve / voorziening	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Ultimo 2023
Voorziening onderhoud sportcentrum Polfermolen	1.520	1.748	1.194	851	746	664	609	0
Voorziening ontwikkelingen Polfermolen	0	4.000	4.805	4.860	4.535	4.084	0	0
Reserve dekking kapitaallasten (gedeelte t.b.v. Polfermolen)	0	0	0	0	0	0	3.043	2.593
Bestemmingsreserve onderhoud sportcentrum Polfermolen	0	0	0	0	0	0	0	609

Nb. de cijfers voor 2016 t/m 2022 zijn gebaseerd op de vastgestelde jaarrekeningen. De cijfers ultimo 2023 betreffen verwachtingscijfers.

Toelichting:

Met betrekking tot de Polfermolen is er sprake van twee verschillende voorzieningen. Dit betreft de (reguliere) voorziening voor het groot onderhoud aan het gebouw en daarnaast een specifieke voorziening "ontwikkelingen Polfermolen", samenhangend met de politieke besluitvorming over het gebouw en de exploitatie.

Onderhoudsvoorziening / reserve

De voorziening onderhoud sportcentrum Polfermolen loopt terug van € 1.520.000 eind 2019 naar € 609.000 eind 2022. Gelet op de besluitvorming rondom het gebouw van de Polfermolen is het niet logisch om een nieuwe meerjarenonderhoudsplanning (MJOP) op te laten stellen voor het gebouw in de huidige staat. Vanwege het ontbreken van een actueel MJOP voor de Polfermolen ontbreekt ook de grondslag voor een onderhoudsvoorziening. Om deze reden is, als onderdeel van het raadsvoorstel reserves- en voorzieningen, het voorstel opgenomen om de voorziening om te zetten naar een bestemmingsreserve onderhoud sportcentrum Polfermolen.

Voorziening ontwikkelingen Polfermolen

Naar aanleiding van het raadsbesluit van 10 juli 2017 over de toekomst van de Polfermolen is in de jaarrekening 2017 een bedrag van € 4.000.000 gereserveerd in de voorziening Polfermolen.

In de jaarrekening 2018 (p. 98) is een bedrag van € 805.000 vrijgevallen uit de onderhoudsvoorziening Polfermolen ten gunste van de voorziening ontwikkelingen Polfermolen. Tevens is in de jaarrekening 2018 aangegeven dat er geen nieuwe dotaties (stortingen) meer worden gedaan in de onderhoudsvoorziening. Het saldo eind 2018 is daarmee € 4.805.000. Dit bedrag was als volgt opgebouwd:

- Friciekosten	250.000
- Sloopkosten	590.000
- Afboeking resterende boekwaarde	3.965.000
	<hr/>
	4.805.000

In 2019 is aanvullend € 190.000 gestort in de voorziening (als overheveling vanuit de voorziening onderhoud). Daarnaast is er voor € 135.000 aan kosten gemaakt (voor het traject maatschappelijke consultatie), die zijn onttrokken aan de voorziening ontwikkelingen Polfermolen. Daarmee is het saldo ultimo 2019 € 4.860.000.

In 2020 zijn de werkelijke kosten van het sociaal plan (het gedeelte dat in 2020 valt) onttrokken uit de voorziening, voor een bedrag van € 325.000. Dit betreft het bedrag van € 250.000 dat reeds was gereserveerd, aangevuld met de werkelijke kosten. Daarmee komt het saldo van de voorziening op € 4.535.000.

Per 1 januari 2021 is invulling gegeven aan de taakstelling Polfermolen. Voor de kapitaallasten (afschrijving en rente) in 2021 houdt dat in dat deze ten laste kwamen van de voorziening ontwikkelingen Polfermolen, voor het bedrag van € 451.000. Hiermee komt het saldo ultimo 2021 op € 4.084.000.

In 2022 is de resterende boekwaarde van het gebouw (per 1 januari 2022) ad € 3.494.000 overgeheveld vanuit de voorziening ontwikkelingen Polfermolen naar de reserve dekking kapitaallasten. Dit is cf. het raadsbesluit van 11 juli 2022 over de kadernota 2022. Het resterende deel van de voorziening is bij de jaarrekening 2022 vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Daarmee is het saldo van de voorziening ultimo 2022 nihil en is deze voorziening komen te vervallen.

Reserve dekking kapitaallasten

Zoals aangegeven is de boekwaarde van begin 2022 bij de kadernota 2022 overgeheveld naar deze reserve. De kapitaallasten (afschrijvingslasten en rentelasten) komen vervolgens vanaf 2022 ten laste van deze reserve en drukken hiermee niet meer op de exploitatie. Jaarlijks gaat het om een bedrag van € 451.000. Indien deze systematiek wordt gehandhaafd loopt dit door tot in het jaar 2029. In 2029 zijn zowel het saldo in de reserve dekking kapitaallasten (dat betrekking heeft op de Polfermolen) en de boekwaarde van het huidige gebouw Polfermolen nihil.

Bestemmingsreserve onderhoud sportcentrum Polfermolen

Zoals toegelicht in het raadsvoorstel en de Nota Reserve- en Voorzieningenbeleid 2024 wordt er een nieuwe bestemmingsreserve onderhoud sportcentrum Polfermolen ingesteld. Deze komt in de plaats van de voorziening onderhoud Polfermolen. De aanleiding is het ontbreken van een actuele grondslag voor een voorziening, zoals hierboven toegelicht.

Conclusie:

Met de bovenstaande toelichting hebben wij getracht om aan te tonen hoe de mutaties op de verschillende voorzieningen en reserves rondom de Polfermolen aansluiten op eerder genomen raadsbesluiten en op het voorliggende raadsvoorstel Nota Reserve- en Voorzieningenbeleid 2024.

MVD 28-11-2023

Nb. alle bedragen zijn afgerond op € 1.000.