RESERVES

Omschrijving

1. Algemene reserve

Afdeling

Bedrijfsvoering

Doel

Ter afdekking van het risico van onvoorziene financiële tegenvallers en nadelige begrotingssaldi. Hiervoor dient de algemene reserve vrij besteedbaar te zijn.

Normering

Sinds 2017 is het minimumniveau van de algemene reserve bepaald op € 6 miljoen. Rekening houdende met een stijging van zowel de totale financiële omvang van de begroting als de financiële risico's stellen wij voor om de minimum omvang van de algemene reserve te verhogen naar € 7 mln. Deze verhoging van het minimumniveau van de algemene reserve van € 6 miljoen naar € 7 miljoen wordt voorgesteld om de risico's af te kunnen dekken die in de paragraaf Weerstandsvermogen en risisobeheersing van de begroting 2023-2026 zijn weergegeven.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		**Begroting**				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
5.113	7.042	9.816	9.846	9.876	9.906	9.936

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Jaarlijks wordt het rekeningsaldo verrekend met de algemene reserve. Op deze manier geven we invulling aan de bufferfunctie van deze reserve. Tevens worden de resultaten van de bouwgrondexploitaties en het saldo van de grond aan- en verkopen (en daaraan gerelateerde kosten) ten gunste of ten laste van de algemene reserve gebracht. Aan de reserve wordt rente toegevoegd.

Toelichting	In 2021 is de reserve per saldo aangevuld met afgerond € 1,9 mln. Dit bedrag bestaat uit een bedrag van € 0,6 mln. aan toevoeging vanuit het jaarrekeningresultaat 2020/rentebijschrijving/opbrengst grondverkopen en een bedrag van € 1,3 mln. aanvulling vanuit de reserve rentegebruik. In 2022 heeft een storting van ruim € 2,7 mln. plaatsgevonden vanwege het jaarrekeningresultaat 2021. Daarnaast is rekening gehouden met een rentebijschrijving van € 45.000. Daarmee bedraagt in 2022 het saldo van de algemene reserve afgerond € 9,8 mln. en komt daarmee uit boven de nieuw voorgestelde minimumomvang. Behoudens rentetoevoegingen zijn er in de jaren na 2022 geen mutaties voorzien.
Advies	De minimum omvang van de algemene reserve verhogen naar € 7 mln.

Omschrijving

2. Reserve gemeentehuis

Afdeling

Bedrijfsvoering

Doel

Een dotatie aan de gewone dienst ter dekking van de verschuldigde btw (tienjaarlijks) van de leaseperiode en voor de jaarlijkse dekking van een deel van de begrotingslasten van het gemeentehuis. De lasten voor het onderhoud worden onttrokken uit de reserve onderhoud gebouwen.

Normering

In de reserve moeten voldoende middelen aanwezig zijn om de reserve te laten doorlopen tot het einde van de leaseperiode in 2030. Dit is het geval.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1.299	770	776	-	-	-	-

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Geen voeding (zie normering), behoudens rentetoevoeging

Toelichting

Met de aankoop van het gemeentehuis in augustus 2020 worden vanaf 2021 geen bedragen meer onttrokken uit deze reserve voor dekking van een deel van de begrotingslasten van het gemeentehuis.

Advies

Omdat de reserve niet meer wordt gebruikt voor het oorspronkelijke doel, luidt het advies om de reserve op te heffen en het saldo te laten vrijvallen ten gunste van de algemene middelen.

Omschrijving

3. Reserve kunst

Afdeling

Samenleving

Doel

Deze reserve is bedoeld voor uitgaven aan kunstonderhoud. Het gaat dan zowel om achterstallig onderhoud voor bestaand kunstwerken, onverwachte kosten door diefstal of beschadiging van kunstwerken en de aanschaf van nieuwe kunst.

Normering

Maximaal € 100.000

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
94	93	96	99	99	99	100

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

De reserve wordt gevoed vanuit gemeentelijke grondexploitaties, waarvan de deelprojecten een positief resultaat hebben, die vastgesteld zijn door de Raad. De voeding betreft 1% van het bedrag dat geraamd staat voor het woonrijp maken en vindt plaats nadat de grond is uitgegeven en rentebijschrijving over de stand van de reserve per 1 januari conform het renteschema van de begroting.

Toelichting

De stijging van het saldo is veroorzaakt door de rentebijschrijving.

Advies

Reserve handhaven.

Omschrijving

4. Dekkingsreserve investeringen

Afdeling

Bedrijfsvoering

Doel

Dekking van de kapitaallasten van investeringen waarbij vooraf de keuze is gemaakt om de kapitaallasten te dekken uit deze reserve. Het bedrag van de investering is voor de investering reeds beschikbaar en dit bedrag wordt in de reserve gestort. Het saldo van de reserve is dan ook niet vrij besteedbaar.

Normering

Het saldo van de reserve sluit aan bij de geplande onttrekkingen. Het rentepercentage dat wordt toegeschreven aan deze reserve, is dezelfde als het rentepercentage over investeringen.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16.058	16.576	17.049	17.153	16.360	15.568	14.787

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

De voeding vindt plaats vanuit reserves, investeringskredieten en exploitatiebudgetten en dient ter dekking van de met de investeringen samenhangende kapitaallasten.

Toelichting

De omvang van de dekkingsreserve is per definitie voldoende om de kapitaallasten van de (beoogde) investeringen te dekken.

Advies

Reserve handhaven.

Omschrijving

5. Reserve rentegebruik

Afdeling

Bedrijfsvoering

Doel

Aanwending ten gunste van de begroting ter compensatie van gemiste baten als gevolg van het verkopen van gemeentelijk(e) aandelen/bezit.

Normering

Uit een verkoopopbrengst moet minimaal een zodanig bedrag in de reserve worden gestort dat de daardoor gegenereerde rentebaten de jaarlijks weggevallen baten compenseren.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		**Begroting**				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
5.260	3.956	3.956				

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Vanaf 2018 wordt géén rente meer toegevoegd en vinden er geen onttrekkingen meer plaats ter hoogte van de rentetoevoegingen.

Toelichting

In 2021 heeft er een onttrekking plaatsgevonden van afgerond € 1,4 mln. waarvan conform de begroting 2021 € 1,3 mln. is gestort in de algemene reserve en € 0,1 mln. als bate in de exploitatie is verwerkt.

Advies

Omdat het feitelijk een ''slapende'' reserve betreft die op incidentele basis wordt aangewend en niet meer wordt gebruikt voor het oorspronkelijke doel om wegvallende rentebaten in de exploitatie geleidelijk via de reserve op te vangen, luidt het advies om de reserve op te heffen en het saldo te laten vrijvallen ten gunste van de algemene middelen.

Omschrijving

6. Reserve automatisering

Afdeling

Bedrijfsvoering

Doel

Overschotten of tekorten op de kostenplaatsen binnen het product Informatiehuishouding te verrekenen met deze reserve. Basis voor de ramingen vormt het 5-jarig beheerplan automatisering. Mochten op basis van dit plan de budgetten in enig jaar op begrotingsbasis onvoldoende zijn dan wordt hier tegenover een onttrekking aan de reserve geraamd en het omgekeerde vindt plaats voor verwachte overschotten. Daadwerkelijke toevoegingen of onttrekkingen aan deze reserve vinden plaats jaarlijks plaats op basis van gerealiseerde overschotten of tekorten op de bovengenoemde kostenplaatsen.

Normering

Basis voor het vaststellen van de benodigde gelden is het 5-jarig beheerplan automatisering. Deze reserve heeft geen bovengrens.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
224	584	588	591	594	597	600

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

In jaren waarin slechts beperkt sprake is van vervanging van bestaande applicaties, vinden er dotaties plaats aan de reserve. Dit was het geval in 2020 en 2021. In de komende jaren worden meerdere grote applicaties vervangen, waardoor het saldo van de reserve zal afnemen. Zodra de financiële effecten hiervan helder zijn, zullen de daarmee verbonden onttrekkingen aan de reserve worden verwerkt. Aan de reserve wordt rente toegevoegd.

Toelichting

Binnen het product Informatiehuishouding wordt gewerkt met diverse kostenplaatsen en daarmee verbonden budgetten die nodig zijn voor het in stand houden en door ontwikkelen van de bestaande ICT en applicatie infrastructuur. Over- of onderschrijdingen op deze budgetten worden verrekend met de reserve. Nieuwe ontwikkelingen, bijvoorbeeld als gevolg van nieuwe wet- en regelgeving, maken hiervan geen deel uit. Deze worden beschouwd als nieuw beleid, dat via de gebruikelijke begrotingsprocedure wordt ingebracht.

Advies

Reserve handhaven.

Omschrijving

7. Reserve onderhoud wegen en vervanging verkeerslichten

Afdeling

Ruimte

Doel

Gelijkmatig over de jaren verdelen van de kosten voor het onderhoud aan wegen (rationeel wegbeheer, onderhoud bruggen en onderhoud verkeersregelinstallaties).

Normering

Basis voor het vaststellen van de benodigde gelden is het meerjarig beheerplan onderhoud wegen.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
3.320	2.254	1.127	1.014	1.097	1.149	1.070

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

De voeding geschiedt door jaarlijks een vast bedrag voor dit onderhoud ten laste van de exploitatie te reserveren. De jaarlijkse stortingen vinden plaats op grond van de gemiddelde lasten uit het beheerplan. Het beheerplan wordt in 2023 geactualiseerd. Aan de reserve wordt rente toegevoegd.

Toelichting

Wanneer het wegenbeheerplan is geactualiseerd, kan over het handhaven van deze reserve besluitvorming plaatsvinden. Daarbij kan eventueel worden meegenomen om, naast de reservering voor bruggen en verkeersregelinstallaties, ook voor het onderhoud van andere civiele kunstwerken bedragen aan de reserve toe te voegen.
Met stellige (bindende) uitspraken geeft de Commissie BBV een interpretatie van de regelgeving die leidend is. De stellige uitspraken schrijven voor dat de kosten van planmatig onderhoud niet levensduur verlengend zijn, waardoor deze niet mogen worden geactiveerd. Deze kosten moeten in het uitvoeringsjaar ten laste van de exploitatie of ten laste van een voorziening worden gebracht. Met een voorziening kan een evenwichtige lastenspreiding over de jaren worden gerealiseerd (Artikel 44 lid 1 c Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten).
Het BBV biedt niet de mogelijkheid om onderhoudslasten structureel via een bestemmingsreserve te egaliseren. Vandaar dat wordt voorgesteld om bij de volgende actualisatie van het beheerplan een voorziening onderhoud wegen in te stellen ter egalisatie van de onderhoudslasten.

Advies

Voor nu handhaven; verdere besluitvorming bij vaststelling van het geactualiseerde Wegenbeheerplan. Hierbij naast of in plaats van de reserve een voorziening onderhoud instellen ter egalisatie van de onderhoudslasten.

Omschrijving

8. Egalisatiereserve afvalstoffenheffing

Afdeling

Ruimte

Doel

Egaliseren van de tarieven voor de afvalstoffenheffing. Voor- en nadelen op het product afvalstoffenheffing worden met de reserve verrekend, zodat de middelen jaar-overstijgend beschikbaar blijven. Het betreft een gesloten financieel systeem: het bedrag dat we in een bepaald jaar in de reserve storten blijft beschikbaar voor kostendekking van afvalinzameling.

Normering

Gezien het karakter niet relevant.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
666	682	611	562	514	467	420

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Voeding van de reserve vindt plaats door storting van het exploitatieresultaat op inzameling en verwerking van afval. Een eventueel exploitatietekort komt ten laste van de egalisatiereserve.

Toelichting

Naast verrekening van exploitatieresultaten kunnen voorstellen over besteding van de reserve bij behandeling van de begroting aan de orde komen.
Op begrotingsbasis heeft de reserve een dalend verloop vanwege geplande onttrekkingen voor de herinrichting van afvalbrengstation De Schans t/m 2035. Deze onttrekkingen worden gestort in de dekkingsreserve investeringen ter dekking van de kapitaallasten van De Schans.

Advies

Reserve handhaven

Omschrijving

9. Bedrijfsreserve Soest

Afdeling

Directie

Doel

Dekking van de kosten van vervanging bij ziekte en oplossen van personele knelpunten bij de reguliere taakuitvoering. De directie van de gemeente Soest is bevoegd om deze middelen in de bedrijfsreserve te besteden.

Normering

Maximaal € 500.000 positief, waarbij overschotten boven deze norm bij de jaarrekening ten gunste van de algemene middelen worden gebracht. Eventuele tekorten komen taakstellend ten laste van de opvolgende jaren van de meerjarenbegroting.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
84	177	254	332	409	487	500

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Structurele voeding vanuit de exploitatie ter dekking van personele knelpunten.

Toelichting

Aan de reserve wordt rente toegevoegd.

Advies

Reserve handhaven.

Omschrijving

10. Reserve vervanging voertuigen en grote machines

Afdeling

Ruimte

Doel

Om de continuïteit van de bedrijfsvoering van de buitendienst te waarborgen, worden de daarvoor in aanmerking komende voertuigen en machines volgens de in het vervangingsplan afgesproken criteria periodiek vervangen. Het onderhoud van de voertuigen en machines die eigendom zijn van de gemeente Soest, wordt in veel gevallen uitgevoerd door RMN.

Normering

Niet van toepassing.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
508	477	404	333	267	201	131

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

De reserve wordt structureel gevoed vanuit de exploitatie op basis van een in het verleden vastgestelde stelpost vervangingsinvesteringen.. Aan de reserve wordt rente toegevoegd.

Toelichting

Onttrekkingen van de vervangingskosten van voertuigen en machines gebeuren op basis van het huidige vervangingsschema. Als er lease in plaats van koop plaatsvindt, vervalt de onttrekking voor de kapitaallasten en wordt de jaarlijkse storting in de reserve verlaagd met de gemiddelde begrote kapitaallasten. De kosten van de lease komen rechtstreeks ten laste van de exploitatie.

Advies

Reserve voorlopig handhaven, wel vervangingsinvesteringen zoveel mogelijk tijdig in het meerjareninvesteringsplan opnemen. Werking blijven volgen via de reguliere P&C documenten, op termijn kan worden voorgesteld om de reserve op te heffen.

Omschrijving

11. Reserve onderhoud gebouwen

Afdeling

Ruimte

Doel

Het stabiliseren van de jaarlijkse onderhoudslasten en waarborgen van de continuïteit van het onderhoud van de gebouwen. Tot onderhoud rekenen we in dit verband het reguliere onderhoud aan gebouwen en installaties uitgezonderd vernieuwingsonderhoud zoals renovaties, verbouwingen en uitbreidingen.

Normering

Basis voor het vaststellen van de benodigde gelden is het 10-jarige beheerplan onderhoud gebouwen dat in 2019 is geactualiseerd.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
7.852	8.488	6.736	4.533	3.306	2.544	1.078

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Deze reserve wordt gevoed door de gemiddelde jaarlijkse onderhoudslasten op basis van het 10-jarig beheerplan elk jaar te storten in de reserve ten laste van de exploitatie. Aan de reserve wordt rente toegevoegd.

Toelichting

De grondslag voor de stortingen en onttrekkingen wordt gevormd door het in 2021 geactualiseerde beheer-/onderhoudsplan. In de meerjarenbegroting 2022-2025 is aangegeven dat op termijn aanvullende stortingen nodig zijn omdat de verwachte onttrekkingen hoger zijn dan de stortingen. Door deze ontwikkeling in combinatie met de actuele forse prijsstijgingen zal in de meerjarenbegroting 2023-2026 worden voorgesteld om de storting in de reserve met € 444.000 per jaar te verhogen. Indien akkoord zal met deze toevoegingen en het daarmee gepaard gaande hogere beroep op de reserve in volgende overzichten van deze reserve rekening worden gehouden.

Met stellige (bindende) uitspraken geeft de Commissie BBV een interpretatie van de regelgeving die leidend is. De stellige uitspraken schrijven voor dat de kosten van planmatig onderhoud niet levensduur verlengend zijn, waardoor deze niet mogen worden geactiveerd. Deze kosten moeten in het uitvoeringsjaar ten laste van de exploitatie of ten laste van een voorziening worden gebracht. Met een voorziening kan een evenwichtige lastenspreiding over de jaren worden gerealiseerd (Artikel 44 lid 1 c Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten). Het BBV biedt niet de mogelijkheid om onderhoudslasten structureel via een bestemmingsreserve te egaliseren. Vandaar dat wordt voorgesteld om bij de volgende actualisatie van het beheerplan onderhoud gebouwen een voorziening onderhoud gebouwen in te stellen ter egalisatie van de onderhoudslasten.

Advies

De reserve handhaven en bij de volgende actualisatie van het beheerplan onderhoud gebouwen naast of in plaats van de reserve een voorziening onderhoud gebouwen in te stellen ter egalisatie van de onderhoudslasten.

Omschrijving

12. Investeringsfonds

Afdeling

Ruimte

Doel

Middelen beschikbaar houden voor de op stapel staande grote investerings-projecten, in het bijzonder het Masterplan Soesterberg. De reserve zal primair worden gevoed door incidentele opbrengsten (zoals voordelige jaarresultaten).

Normering

Geen.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
399	3.741	3.519	3.537	3.555	3.572	3.590

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Geen structurele voeding, behoudens rentetoevoeging over de stand van de reserve per 1 januari conform het renteschema van de begroting.

Toelichting

De voorziening binnen het Masterplan Soesterberg is als gevolg van BBV regelgeving verlaagd met € 3.484.944. Deze aanpassing is in de jaarrekening 2021 als bate verwerkt in het overzicht van baten en lasten. Voor eenzelfde bedrag van afgerond € 3,5 mln. is een toevoeging gedaan aan de bestemmingsreserve investeringsfonds. Overige mutaties in deze reserve over 2021 bedragen per saldo € 143.000 (bijdragen achterstallig wegonderhoud deels via dekkingsreserve en toevoeging rente).
Op het moment dat de gebiedsvisie er voor de onderdelen kamers 2 en 3 binnen het Masterplan Soest door de raad is vastgesteld, kunnen vanuit het investeringsfonds weer middelen worden toegevoegd aan de voorziening binnen het Masterplan. Naar verwachting wordt de gebiedsvisie in 2023 afgerond en wordt op dat moment op basis van deze visie bepaald in welke mate een beroep nodig is op de aanwezige middelen binnen het investeringsfonds.

Advies

Reserve handhaven.

Omschrijving

13. Reserve accommodatiebeleid (onderwijs, welzijn, sport)

Afdeling

Samenleving

Doel

Voor de uitvoering van het door de raad vastgestelde Integraal Accommodatiebeleid (IAB) is de reserve accommodatiebeleid ingesteld. Conform de in de VJN 2016 genoemde spelregels gaat het hier om investeringen in duurzame nieuw- en verbouw van gemeentelijke accommodaties. Ook incidentele uitgaven die gemoeid zijn met de uitvoering van het IAB, zoals kosten projectleiding, advies- en projectkosten, sloop- en taxatiekosten, onderzoekskosten, courtages, verbouwkosten, verhuiskosten, kosten wijziging bestemmingsplan, leges, frictiekosten (zoals tijdelijke exploitatielasten af te stoten accommodaties) en boekverliezen (bij verkoop accommodatie). Daarnaast is in de VJN 2016 gemeld dat deze reserve in de eerste plaats dient ter dekking van de kapitaallasten die voortkomen uit investeringen die gedaan worden voor het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHP). Dit is inclusief incidentele voorbereidingskredieten die gemoeid zijn met de uitvoering van het IHP. Hetzelfde geldt voor eventuele boekverliezen / boekwinsten die bij de sloop van scholen ten gunste/ten laste komen van deze reserve.

Normering

Niet van toepassing

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
2.771	2.879	3.033	3.600	4.219	4.937	5.807

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

De regels voor voeding van deze reserve zijn vastgelegd in de VJN 2016 en betreffen:

- Structureel bedrag van € 243.000 (MJB 2013)
- Structureel oplopend bedrag voor investeringen in het kader van onderwijshuisvesting
- Boekwinsten (bij verkoop accommodaties)

Aan de reserve wordt rente toegevoegd.
In de kaderbrief/begroting 2022 is aanvullend € 20.000 oplopend toegevoegd.

Toelichting

In het Integraal Accommodatiebeleid Maatschappelijke Voorzieningen plan wordt een relatie gelegd met het vastgestelde Integraal Huisvestingsplan Onderwijs 2012 en het rapport Inventarisatie accommodatiebeleid gemeente Soest van mei 2011 (in februari 2021 zijn beide plannen opnieuw vastgesteld). Deze reserve is bij de meerjarenbegroting 2013 (kerntakendiscussie) ingesteld. Daarbij is tevens de voeding geregeld.

Vanaf 2016 worden naast de reguliere voeding ook de beschikbare gelden voor onderwijshuisvesting aan deze reserve toegevoegd. In de kaderbrief/begroting 2022 is aanvullend € 20.000 oplopend toegevoegd. Onttrekkingen (kapitaallasten als gevolg van het IHP en dergelijke) zullen eerst aan de raad worden voorgelegd. Zoals aangegeven, zijn de onderliggende plannen als basis voor de reserve begin 2021 opnieuw vastgesteld. Het gehanteerde prijspeil is echter niet geactualiseerd. Dit moet bij een volgende actualisatie van de plannen gebeuren en worden betrokken bij de actualisatie van de reserve. In de eerste plaats dient de reserve ter dekking van het IHP en wordt in de praktijk (vrijwel) niet gehanteerd ter dekking van de accommodaties op het gebied van Welzijn en Sport.

Advies

Reserve handhaven. Bij de eerstvolgende actualisatie van het IHP ook prijspeil effecten hierin meenemen en betrekken bij de actualisatie van de reserve. Verder nagaan of er een nadere koppeling kan worden gelegd met accommodaties op het gebied van Welzijn en Sport.

Omschrijving

14. Herwaarderingsreserve achtergestelde geldlening Vitens

Afdeling

Bedrijfsvoering

Doel

Gedurende de resterende looptijd van de lening worden de jaarlijkse aflossingsbedragen onttrokken en verantwoord als bate binnen de gemeentelijke exploitatie.

Normering

Jaarlijks zal € 40.000 vrijvallen.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
47	0	-	-	-	-	-

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Geen voeding, behoudens rentetoevoeging.

Toelichting

Het saldo van deze reserve is na inzet in 2021 teruggebracht tot nihil.

Advies

Doel is niet meer actueel, reserve kan worden opgeheven.

Omschrijving

15. Reserve onderhoud groen

Afdeling

Ruimte

Doel

Het kunnen uitvoeren van projecten voor vervangingsonderhoud bij einde levensduur aan openbaar groen (bomen en heesters) door jaarlijks een vast bedrag voor dit vervangingsonderhoud ten laste van de begroting te reserveren.

De onttrekking wordt jaarlijks met uitvoeringsvoorstellen in de meerjarenbegroting ter goedkeuring voorgelegd aan de Raad.

Normering

Conform het groenbeheerplan.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
71	71	71	71	71	71	71

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Sinds instelling van de reserve zijn budgetten binnen openbaar groen structureel verlaagd en worden de vrijgekomen middelen in de reserve gestort. Aangezien de jaarlijkse stortingen gelijk zijn aan de jaarlijkse onttrekkingen zal de reserve op hetzelfde niveau blijven.

Toelichting

Vanaf 2020 vinden geen stortingen of onttrekkingen meer plaats. De kapitaallasten van de groenrenovaties komen rechtstreeks ten laste van de exploitatie. De reserve heeft nog een klein saldo dat kan vrijvallen. In de exploitatie zal via de reguliere P&C structuur een jaarlijks bedrag van € 15.000 worden geraamd voor noodzakelijke kleine groenrenovaties.

Advies

De reserve wordt niet meer gebruikt en kan worden opgeheven. Het saldo kan vrijvallen ten gunste van de algemene middelen.

Omschrijving

16. Egalisatiereserve sociaal domein

Afdeling

Samenleving

Doel

Deze reserve is gevormd om een zachte landing mogelijk te maken bij de decentralisaties binnen het sociaal domein. Deze reserve egaliseert de kosten en baten (financiële ontschotting) binnen het sociaal domein.

Normering

Niet van toepassing

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
-	-	-	-	-	-	-

Voeding

Overschotten op de budgetten binnen het sociaal domein.

Advies

Het doel is niet meer actueel, kosten en baten worden binnen het sociaal domein niet meer geëgaliseerd. De reserve is bij de jaarrekening 2020 volledig vrijgevallen en kan worden opgeheven.

Omschrijving

17. Reserve geoormerkte beleidsuitgaven

Afdeling

Bedrijfsvoering

Doel

Exploitatiebudgetten met een specifiek doel, die in een bepaald jaar niet tot uitvoering hebben kunnen komen, door storting in deze reserve alsnog voor uitvoering voor het desbetreffende doel in het daaropvolgende jaar beschikbaar te houden.

Normering

Gezien het karakter niet relevant

Financiële tendens 2020 – 2025

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1.746	1817	-	-	-	-	

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Via najaarsnota en jaarrekening worden budgetten geoormerkt.

Toelichting

Het college verzoekt de gemeenteraad voor 31 december het overgebleven bedrag via een begrotingswijziging toe te voegen aan de bestemmingsreserve geoormerkte beleidsuitgaven. De werkelijke lasten worden dan in het volgende boekjaar ten laste van deze reserve gebracht. Gelden die na één jaar niet zijn besteed, vallen vrij. Uitzonderingen worden ter beslissing aan de raad voorgelegd. Over de aan het einde van het jaar blijkende resterende onvermijdelijk te oormerken beleidsuitgaven wordt bij de jaarrekening besloten.

Advies

Reserve handhaven

VOORZIENINGEN

Omschrijving

1. Voorziening riolering

Afdeling

Ruimte

Doel

Het beheer en onderhoud van riolen wordt 100% gedekt uit de opbrengsten rioolrechten. De voorziening heeft tot doel de kosten van riolen en de tarieven van rioolrechten te egaliseren.

Normering

Als beheerplan dient het Gemeentelijk Water en Rioleringsplan (GWRP) Soest - Baarn 2018-2022 dat eind 2017 is vastgesteld. Dit plan bepaalt de normen voor het functioneren van het stedelijk watersysteem (afval-, grond- en oppervlaktewater) en het onderhoud van watersystemen in beheer bij de gemeente. Jaarlijks wordt bij de programmabegroting en de jaarrekening het uitvoeringsplan toegelicht. De investeringsbehoefte wordt meerjarig in beeld gebracht. De tarieven voor de rioolheffing zijn gebaseerd op dit meerjarig investering- en exploitatieschema. Hiermee heeft deze voorziening - ook vanuit fiscaal-juridisch oogpunt - een bindend karakter. De gelden mogen alleen voor rioleringswerken worden aangewend.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
8.431	8.977	8.631	8.528	8.599	9.744	8.305

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

De voeding bestaat uit dat deel van de opbrengst van de rioolheffing dat conform het GWRP in het tarief is opgenomen voor toekomstige vervangings-investeringen. Dit 'spaardeel' wordt jaarlijks weer onttrokken als bijdrage aan gerealiseerde investeringen. Daarnaast wordt jaarlijks het saldo van de jaarlijks terugkerende lasten en de baten van de riolering met deze voorziening verrekend.

Toelichting

Gemeentelijk water - en rioleringsplan 2018-2022, (GWRP) raad 21-12-2017

Om inzichtelijk te maken welke oplossingen er vereist zijn voor het rioleringsstelsel in Soesterberg om deze zo snel mogelijk passend te maken voor de geplande woningbouwuitbreiding, is bij de Voorjaarsnota 2022 een startbudget beschikbaar gesteld van € 350.000. De kosten worden gedekt uit de voorziening.

Advies

Voorziening handhaven.

Omschrijving

2. Voorziening afkoop onderhoud graven

Afdeling

Dienstverlening

Doel

Het beschikbaar houden van door derden betaalde afkoopsommen voor het onderhoud in latere jaren.

Normering

Gezien het karakter niet relevant.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
568	637	655	670	685	696	723

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Deze voorziening wordt gevoed uit het door derden afgekochte onderhoud voor graven.

Toelichting

De voorziening wordt gevoed door storting van de afkoopsommen voor meerjarig grafonderhoud en geeft een bijdrage aan de exploitatie ter dekking van de onderhoudskosten.

Advies

Voorziening Handhaven.

Omschrijving

3. Voorziening APPA (Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers)

Afdeling

Bedrijfsvoering

Doel

Dekking van de pensioenverplichtingen voor de politieke ambtsdragers (APPA-regeling).

Normering

Gezien de aard van deze voorziening niet relevant.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
-	1.269	1.269	1.269	1.269	1.269	1.269

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

In 2021 is een pensioenverplichting van € 1.269.000 voor politieke ambtsdragers (APPA regeling) opgenomen in de nieuw gevormde voorziening. Dit bedrag was voorheen onder gebracht bij een verzekeringsmaatschappij. Omvang is gelijk aan de onderliggende verplichtingen, gebaseerd op een jaarlijkse actuariële berekening. Dit kan leiden tot een aanvullende storting of een vrijval om de voorziening op het juiste niveau te brengen.

Toelichting

De pensioenverplichting voor de politieke ambtsdragers (APPA-regeling) was voorheen ondergebracht bij een verzekeraar. Deze verzekering is in 2021 opgezegd door de verzekeraar, de beschikbare middelen zijn teruggevloeid naar de gemeente. Het bleek niet aantrekkelijk te zijn om dit wederom onder te brengen bij een andere verzekeraar. Vandaar dat deze middelen in de jaarrekening 2021 zijn opgenomen in een nieuw gevormde voorziening APPA van afgerond € 1,3 mln. Het financiële effect voor deze jaarrekening is budgettair neutraal. De werkelijke pensioenaanspraken van (oud)wethouders worden direct ten laste van de voorziening gebracht.

Advies

Voorziening handhaven.

Omschrijving

4. Voorziening Personeel

Afdeling

Bedrijfsvoering

Doel

Dekking van wachtgeldverplichtingen, verlofsparen en andere verplichtingen van (voormalig) personeel.

Normering

Gezien de aard van deze voorziening niet relevant.

Financiële tendens 2020 – 2026

Jaarrekening		Begroting				
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
-	265	-	-	-	-	-

Tabel: verloop saldi per einde jaar (bedragen x € 1.000)

Voeding

Omvang is gelijk aan de onderliggende verplichtingen, gebaseerd op een jaarlijkse (actuariële) berekening. Dit kan leiden tot een aanvullende storting of een vrijval om de voorziening op het juiste niveau te brengen.

Toelichting

Een bedrag van € 265.000 is bij de jaarrekening 2021 gestort in een nieuw gevormde voorziening personeel.

De werkelijke lasten worden direct ten laste van de voorziening gebracht.

Advies

Voorziening handhaven.