

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer:
Documentnummer:

Indiener: College
Datum: 16-7-2024
Portefeuille(s): Financiën
Portefeuillehouder(s): S.J. Lap
Begrotingsprogramma: 0, 2, 4, 5, 6, 7 en 8
Begrotingsdoel: Gemeente Dronten heeft in 2025 een gezonde financiële positie
Contactpersoon: D.W. Keijzer
Tel.nr.: 0321-388 969
Emailadres: d.keijzer@dronten.nl

Onderwerp Nota Reserves en voorzieningen 2024

Te besluiten om

1. De reserves en voorzieningen in lijn te brengen met de huidige wet- en regelgeving en werkelijkheid

Daarvoor:

2. De voorzieningen Inventaris gemeentelijke binnensportaccommodaties, Risicodossier Jeugd 2021, De West kantoorvilla's complex 115, Risico De Poort van Dronten 161, De Voor 240 op te heffen;
3. De bestemmingsreserves MFG 2 Biddinghuizen, MFC Swifterbant op te heffen, Financiële buffer GREX het Palet op te heffen op te heffen;
4. Het gezamenlijke bedrag ter grootte van € 465.483 dat over is in bestemmingsreserves MFG 2 Biddinghuizen en MFC Swifterbant toe te voegen aan de Algemene reserve;
5. Het bedrag ter grootte van € 1.630.200 dat over is in bestemmingsreserve Financiële buffer GREX het Palet toe te voegen aan de bestemmingsreserve Ontwikkeling Hanzekwartier;
6. De jaarlijkse onttrekking van bestemmingsreserve Uitbr. investeringen 1999-2005 excl. Meerpaal te verlagen naar € 43.051;
7. De jaarlijkse onttrekking van bestemmingsreserve De Zuid-Walvisstraat te verlagen naar € 46.575;
8. De jaarlijkse onttrekking van bestemmingsreserve Kapitaallasten Aat de Jonge zwembad te verhogen naar € 140.031;
9. De bestemmingsreserve Kapitaallasten scholencomplex Dronten – West voor een bedrag ter grootte van € 4.308 vrij te laten vallen;
10. De bestemmingsreserve Huisvesting gemeentehuis voor een bedrag ter grootte van € 56.828,93 vrij te laten vallen;
11. De bestemmingsreserve Uitbr. investeringen 1999-2005 excl. Meerpaal voor een bedrag ter grootte van € 114.957 vrij te laten vallen;
12. De bestemmingsreserve De Zuid-Walvisstraat voor een bedrag ter grootte van € 8.448,77 vrij te laten vallen;
13. Het gezamenlijke bedrag ter grootte van € 184.542,70 dat na vaststelling van

- besluitpunt 9 t/m 12 vrijvalt toe te voegen aan de Algemene reserve;
14. Voor de bestemmingsreserve Eigen risicodragerschap WGA en ZW een maximum hoogte in te stellen van € 500.000;
 15. De bestemmingsreserve Eigen risicodragerschap WGA en ZW voor een bedrag ter grootte van € 288.231,33 vrij te laten vallen;
 16. Het vrijgevallen bedrag ter grootte van € 288.231,33 toe te voegen aan de Algemene reserve;
 17. De jaarlijkse begrote toevoeging aan bestemmingsreserve Eigen risicodragerschap WGA en ZW te verlagen naar € 0;
 18. Jaarlijks maximaal 0,4% van de loonsom toe te voegen aan de bestemmingsreserve Eigen risicodragerschap WGA en ZW;
 19. De bestemmingsreserve Meerpaal gebouw op te hogen met € 1.231.826;
 20. Het op te hogen bedrag van € 1.231.826 te onttrekken uit de Algemene reserve;
 21. De jaarlijkse onttrekking van bestemmingsreserve Meerpaal gebouw te verlagen naar € 322.523;
 22. Vanaf 2025 te starten met een jaarlijkse onttrekking uit de bestemmingsreserve realisatie MFC Swifterbant om de jaarlijkse afschrijvingslasten te dekken;
 23. Vanaf 2025 een jaarlijkse onttrekking voor bestemmingsreserve realisatie MFC Swifterbant te begroten ter grootte van € 111.834;
 24. Het restant van de bestemmingsreserve Groot onderhoud gem. gebouwen in te zetten voor het hoogst noodzakelijke onderhoud van gemeentelijke panden in de categorie "desinvesteren/slopen"
 25. De looptijd van bestemmingsreserve Groot onderhoud gem. gebouwen te verlengen tot en met 2028
 26. De namen van bestemmingsreserves aan te passen zoals is opgenomen in hoofdstuk 4.4 van de Nota Reserves en Voorzieningen 2024;
 27. De Nota Reserves en voorzieningen 2020 in te trekken;
 28. De Nota Reserves en voorzieningen 2024 vast te stellen.

Inleiding

Met de gemeenteraad is in de financiële verordening afgesproken dat eens per vier jaar de Nota Reserves en Voorzieningen wordt aangeboden ter vaststelling.

Argumenten

1.1 We voldoen aan de huidige wet- en regelgeving

Door de aanpassingen van de nota en Reserves en Voorzieningen voldoen we aan de eisen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

2.1 De lasten zijn opgegaan in de begroting

De voorziening Inventaris gemeentelijke binnensportaccommodaties had een beheerplan waar jaarlijks bijna hetzelfde bedrag werd gestort en onttrokken uit de voorziening. Er is reeds de keuze gemaakt om de voorziening in de begroting op te nemen. Nu moet alleen de voorziening nog opgeheven worden.

2.2 Het risicodossier jeugd is gesloten

Het risicodossier jeugd 2021 is gesloten. Het betrof het regionale samenwerkingsverband jeugd dat is gestopt eind 2021. Het risicodossier met het samenwerkingsverband is afgewikkeld. Er heeft een aanbesteding plaatsgevonden. Uitkomst van de aanbesteding is dat er geen nieuw samenwerkingsverband is ontstaan. Het risico wat bestond is hierdoor niet meer aanwezig. De voorziening heeft geen verdere functie meer, waardoor de



voorziening opgeheven kan worden.

2.3 De grondexploitaties zijn afgesloten

De grondexploitaties De Voor en De West kantoorvilla's zijn afgesloten, waardoor er geen risico voorziening meer nodig is. De resultaten zijn de afgelopen jaren genomen en de voorzieningen hebben geen rest saldo meer.

2.4 Het risico is niet meer aanwezig

De Poort van Dronten is een positieve grondexploitatie. Alleen negatieve resultaten worden op een voorziening opgenomen. De voorziening heeft geen functie meer en kan opgeheven worden.

3.1 De bouw van MFG Biddinghuizen en MFC Swifterbant is afgerond

De bouw van het MFG in Biddinghuizen en het MFC in Swifterbant is afgerond en de panden zijn in gebruik genomen. De maatschappelijke wens is in vervulling gegaan. Daarmee is het doel van de bestemmingsreserve gehaald en is er geen reden meer om de reserves voort te laten bestaan.

3.2 De grondexploitatie Het Palet is in afrondende fase

De Grondexploitatie is in een afrondende fase. De grondkavels zijn verkocht. De reserve was aanwezig om mogelijke tegenvallers af te dekken. Er worden geen tegenvallers meer verwacht, sterker nog er is een positief resultaat op de grondexploitatie behaald. Nu het doel van de reserve en de werkelijkheid ver uit elkaar liggen is er geen reden meer om de bestemmingsreserve aan te houden.

4.1 De Algemene reserve is de buffer van de gemeente

Geld kan slechts een keer uitgegeven worden. Maar ook moeten middelen aanwezig zijn voor onvoorziene zaken zoals risico's en onvoorziene uitgaven. De algemene reserve is de buffer van de gemeente. Door het bedrag toe te voegen aan de Algemene reserve blijft de gemeente in staat om onvoorziene risico's af te dekken en onvoorziene kosten te betalen.

5.1 Toekomstige risico's en tekorten worden afgedekt

Voor de resterende middelen van bestemmingsreserve GREX Het Palet wordt voorgesteld deze toe te voegen aan bestemmingsreserve Ontwikkeling Hanzekwartier om toekomstige en huidige negatieve resultaten van de grondexploitatie het Hanzekwartier te dekken. De reserve voor het Hanzekwartier is ingesteld voor alle lopende grondexploitaties in het Hanzekwartier.

6.1 Minder afschrijvingslasten hoeven afgedekt te worden

Met de Bestemmingsreserve Uitbr. investeringen 1999-2005 excl. Meerpaal werden de afschrijvingslasten van een aantal investeringen gedekt. Er zijn slechts nog twee investeringen over waarover afgeschreven wordt. De afschrijvingslasten hoeven alleen hiervoor dan nog onttrokken worden. De twee investeringen waar nog over afgeschreven wordt is de brandweerkazerne en de rehabilitatie Anjovisweg.

7.1 De jaarlijkse onttrekking in lijn brengen met werkelijkheid

De jaarlijkse onttrekking loopt scheef met wat nodig is. Door de bijstelling wordt exact de jaarlijkse afschrijving gedekt met deze bestemmingsreserve

8.1 De jaarlijkse afschrijvingslasten zijn minder dan wat mogelijk is

In de bestemmingsreserve zit meer middelen dan dat er wordt onttrokken. Door de jaarlijkse onttrekking te verhogen blijft de intentie zoals bij het instellingsbesluit opgenomen overeind.



Een deel van de hoge lasten van de eerste periode (tot en met 2034) worden gedekt. Door de verhoging wordt ongeveer 2/3^e van de afschrijvingslasten van de technische installatie gedekt. De afschrijving van de technische installatie loopt ook tot en met 2034.

8.2 extra dekking van lasten uit de begroting.

Door de verhoging worden meer afschrijvingslasten uit de begroting gedekt. Dit heeft als voordeel dat het structurele saldo jaarlijks tot en met 2034 structureel verbeterd wordt met afgerond € 26.000.

9.1 De jaarlijkse onttrekking is voldoende

Het bedrag van € 4.308 blijft aan het einde over als alle afschrijvingslasten zijn onttrokken uit deze reserve. Er zijn dus te veel middelen in deze reserve gestort in het verleden.

10.1 De reserve heeft te veel middelen voor de besteding

Na alle onttrekkingen blijft er geld over in de reserve. Deze middelen zijn niet nodig en kunnen anders besteed worden.

11.1 De middelen in de reserve worden niet volledig benut

In de reserve is meer geld dan nodig is. Aan het einde van de looptijd van de reserve zal het resterende bedrag altijd vrij vallen. Door het bedrag nu vrij te laten vallen, kan de gemeente het geld inzetten voor andere projecten of als buffer voor onvoorziene uitgaven aanhouden.

12.1 De jaarlijkse onttrekking is voldoende

Het bedrag van € 8.448,77 blijft aan het einde over als alle afschrijvingslasten zijn onttrokken uit deze reserve. Er zijn dus te veel middelen in deze reserve gestort in het verleden.

13.1 De Algemene reserve is de buffer van de gemeente

Geld kan slechts een keer uitgegeven worden. Maar ook moeten middelen aanwezig zijn voor onvoorziene zaken zoals risico's en onvoorziene uitgaven. De algemene reserve is de buffer van de gemeente. Door het bedrag toe te voegen aan de Algemene reserve blijft de gemeente in staat om onvoorziene risico's af te dekken en onvoorziene kosten te betalen.

14.1 Onnodig beklemd vermogen draagt niet bij aan de doelen van Dronten

De benutting van de reserve is veel minder dan de jaarlijkse toevoeging, waardoor de afgelopen jaren de reserve aardig is opgelopen. Als gemeente zijn wij zelf risicodragers voor de Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA) en Ziektewet (ZW). Als de reserve gebruikt moet worden, dan kan dat per keer tot 10 jaar duren voordat een dossier gesloten kan worden. Hiervoor is een aardige buffer wenselijk. Een te hoge buffer is niet wenselijk, omdat we als gemeente vele taken uit moeten voeren en tegelijk bij willen dragen de lokale maatschappij. Een maximum van € 500.000 zou voldoende moeten zijn inclusief een mogelijke storting om toekomstige lasten te dekken.

15.1 Afromen na instellen van maximum

In besluitpunt 14 wordt voorgesteld om een maximum bedrag te hanteren in bestemmingsreserve Eigen risicodragerschap WGA en ZW. Na het instellen van het maximum zit in de reserve meer dan het maximum. Dit bedrag valt dan vrij en kan voor andere zaken ingezet worden.

16.1 De Algemene reserve is de buffer van de gemeente

Geld kan slechts een keer uitgegeven worden. Maar ook moeten middelen aanwezig zijn voor onvoorziene zaken zoals risico's en onvoorziene uitgaven. De algemene reserve is de



buffer van de gemeente. Door het bedrag toe te voegen aan de Algemene reserve blijft de gemeente in staat om onvoorziene risico's af te dekken en onvoorziene kosten te betalen.

17.1 Huidige storting is niet meer van deze tijd

De huidige storting voldoet niet aan de wensen en beklemd onnodig de begroting. Nadat er een maximum bedrag gekoppeld is aan de reserve, heeft een jaarlijkse storting geen nut.

18.1 Storting sluit aan bij de behoefte

Om de reserve op pijl te houden en de maximale omvang niet te overschrijden wordt een nieuwe voeding systematiek voorgesteld. De voeding is jaarlijks maximaal 0,4% van de loonsom. De loonsom is exclusief vergoeding van raadsleden en loonsom van de burgemeester en wethouders. Jaarlijks wordt tegen het einde van het jaar de werkelijke loonsom bepaald en de storting, indien nodig, uitgevoerd.

19.1 De toevoeging leidt tot lagere lasten in de toekomst

De omvang van de bestemmingsreserve is niet groot genoeg voor de nodige jaarlijkse onttrekking. Vanuit het verleden zijn 2/3^e van de aflossings- en rentelasten onttrokken. Deze rentelasten hadden niet onttrokken moeten worden. Hierdoor is jaarlijks te veel onttrokken uit de bestemmingsreserve. Om de bestemmingsreserve tot het einde van de lening in combinatie met een lagere onttrekking op een juist niveau te krijgen. Is een nieuwe storting wenselijk.

20.1 Er is voldoende buffer aanwezig

De algemene reserve is van voldoende omvang om de storting hieruit te onttrekken. De Algemene reserve dient onder andere als buffer voor onvoorziene lasten.

21.1 De Bestemmingsreserve is toereikend voor de jaarlijkse onttrekking

Na de storting vanuit besluitpunt 19 is de reserve is groot genoeg om de volledige jaarlijkse aflossingslasten te dekken. Door het verlagen van de jaarlijkse onttrekking zit er exact genoeg in de reserve tot het einde van de looptijd van de lening.

22.1 Er zijn voldoende middelen aanwezig om de nieuwe afschrijvingslasten te dekken.

Het MFC Swifterbant is in 2024 afgebouwd en in gebruik genomen. De afbouw van het MFC is gerealiseerd door gemeente Dronten en in ons eigendom. Zoals onze regels voor afschrijvingen voorschrijven starten wij met afschrijven in het jaar na in gebruik name. Afschrijvingen zijn lasten die we in de begroting op moeten nemen en komen jaarlijks terug. De bouw van het MFC heeft vertraging opgelopen waardoor nu pas gestart wordt met afschrijvingen vanaf 2025. De bestemmingsreserve Realisatie MFC Swifterbant is ingesteld om de afschrijvingslasten te dekken.

23.1 De onttrekking dekt de lasten in de begroting

Op basis van wet- en regelgeving (BBV) is het van belang dat de bestemmingsreserve van voldoende omvang moet zijn om de lasten te kunnen dekken. De Reserve is groot genoeg om de afschrijvingslasten te dekken. Door het bedrag van de afschrijvingslasten te onttrekken wordt het structurele saldo niet ingezet ter dekking van de lasten.

24.1 De bestaande middelen worden ingezet voor levensduur verlenging

Een aantal panden die gemeente Dronten in bezit heeft worden op termijn gesloopt. Deze panden worden tot ze gesloopt worden nog gebruikt. Op deze panden wordt enkel noodzakelijk onderhoud uitgevoerd om de levensduur te verlengen tot aan de sloop.



25.1 De middelen kunnen langer ingezet worden

De bestemmingsreserve heeft nu een looptijd tot en met 2024. Dit betekent dat uiterlijk bij de jaarstukken de bestemmingsreserve wordt opgeheven. Door de nieuwe invulling van de bestemmingsreserve is wenselijk om de looptijd op het doel af te stemmen.

26.1 De naam van de reserve geeft aan wat het doel is

De benaming van de reserve komt terug in onder andere de planning- en control documenten van de gemeente. Door het aanpassen van de naam weet de lezer snel wat het doel is van deze reserve. Namelijk het dekken van afschrijvingslasten.

26.2 De naam komt niet overeen met de werkelijkheid

De benaming zonder jaaraanduiding sluit beter aan bij het doel. Er is nog onduidelijkheid over de uitkering vanuit de doeluitkering van het rijk. Er is daarnaast een aanvullend bestedingsplan in de maak.

26.3 De naam is achterhaald

De Wet werk en bijstand (WWB) was een wetgeving in Nederland tot 1-1-2015. De opvolger van de WWB is de Participatiewet. Hierdoor wordt voorgesteld om de naam aan te passen die op de Participatiewet aansluit.

27.1 Oude nota maakt plaats voor de nieuwe nota.

De Nota Reserves en voorzieningen 2020 wordt met de voorliggende nota 2024 ingetrokken. Na vaststelling gelden de bepalingen uit de nota 2020 niet meer.

28.1 Nieuwe nota in plaats van de oude nota

Met het vaststellen van de nieuwe nota wordt het beleid herijkt en het beleid verduidelijkt. Daarbij worden de reserves en voorzieningen opgeschoond en geactualiseerd.

Kanttekeningen

5.1 Negatieve resultaten worden niet gedekt

De middelen kunnen ook toegevoegd worden aan de Algemene reserve. Er kunnen dan andere zaken afgedekt worden. Mochten er middelen over blijven na sluiting van de grondexploitatie Hanzekwartier dan wordt voorgesteld deze op termijn toe te voegen aan de Algemene reserve. Door het nu toe te voegen aan de bestemmingsreserve Ontwikkeling Hanzekwartier wordt een deel van het risico op toekomstige negatieve grondexploitatie en huidige negatieve resultaten afgedekt.

19.1 Het is een grote som van middelen

Het is mogelijk de bestemmingsreserve niet op te hogen en jaarlijks minder te onttrekken aan de reserve. Het effect hiervan is dat het structurele resultaat extra ingezet moet worden ter dekking van de aflossingslasten en jaarlijks het resultaat verlaagt. Een incidentele storting draagt bij aan de structurele positie van gemeente Dronten.

20.1 De storting verslechtert de weerstand van gemeente Dronten

De weerstandsratio wordt berekend exclusief de bekleemde reserves. De verschuiving van algemene middelen naar de bestemmingsreserve beklemt het vermogen en verslechtert hiermee de weerstand. Gemeente Dronten heeft ook na de onttrekking een uitstekende weerstand.

20.2 Alternatief is niet beter

Het alternatief is dat het voorlopige resultaat van het huidige jaar (2024) gebruikt wordt. De lasten van de toekomst komen dan voor rekening van dit jaar en dat betekent mogelijk een



negatief jaarresultaat. Uiteindelijk komt ook een negatief resultaat voor rekening van de algemene reserve.

Vervolg

26 september 2024: vaststelling en ingangsdatum nieuwe nota

30 september 2024: Na vaststelling worden de mutaties in de administratie doorgevoerd.

De structurele mutaties uit deze nota worden opgenomen in de Programmabegroting en zijn onderdeel van het meerjarige saldo.

Bijlagen

Bijlage(n) bij dit voorstel:

1. Nota Reserves en voorzieningen 2024 (#627243)

De Secretaris,

De Burgemeester,

