

Technische vragen raad inzake nota Reserves en voorzieningen 2024

Onderstaand treft u de beantwoording van de vragen aan. De vragen staan op volgorde van partij en vervolgens op bladzijdenummer.

1. Algemene reserve

Vraag:

Bij de algemene reserve staat een minimale omvang van 10% is dat gelijk aan de weerstandsratio van 1?

Verderop staat in de tabel (pagina 16) bij bijzonderheden “*vrij besteedbaar er geldt geen belemmering*”. Moeten we daar niet gelet op die 10% en een weerstandsratio van 1 niet aangeven dat niet de volledige reserve vrij besteedbaar is?

Antwoord:

Zoals op meerdere plekken in de Nota Reserves en voorzieningen staat opgemerkt is de Algemene reserve de buffer van gemeente Dronten. Deze buffer geldt als dekking voor voorziene risico's (paragraaf weerstandsvermogen), onvoorziene risico's en het opvangen van negatieve rekeningtekorten.

De 10% minimale omvang van de algemene reserve is gekoppeld aan de lasten zoals is vastgesteld in de Programmabegroting. Dit betekent dat het bedrag aan minimale omvang jaarlijks zal variëren. 10% minimale omvang van de Algemene reserve is op basis van de voorliggende Programmabegroting 2025 15,6 miljoen.

De minimale omvang van 10% staat niet gelijk aan een weerstandsratio van 1. De weerstandsratio wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het risicoprofiel (benodigde weerstandscapaciteit). Een weerstandsratio van 1 geeft weer dat er evenwicht is tussen het beschikbaar weerstandsvermogen en het risicoprofiel. Onder een weerstandsratio van 1 is er theoretisch te weinig vermogen voor het opvangen van risico's. Theoretisch want naar verwachting zullen niet alle risico's zich tegelijk voordoen. Een weerstandsratio van 1 zou voor Programmabegroting 2025 betekenen dat we risico's met een totale omvang van afgerond 58 miljoen (ingeschat) zouden moeten opnemen.

Hieronder ter illustratie een weerstandsratio van 1 in vergelijking met de ratio zoals opgenomen in Programmabegroting 2025

Ratio weerstandsvermogen	Ratio van 1	Begroet 2025
Risicoprofiel (= benodigde weerstandscapaciteit)	58.139.587	9.252.000
Weerstand (= beschikbare weerstandscapaciteit)	58.139.587	58.139.587
Ratio weerstandsvermogen*	1,0	6,3
Waardering ratio weerstandscapaciteit	Uitstekend	Uitstekend

*Ratio Weerstandsvermogen = risicoprofiel gedeeld door weerstand in %

Het risicoprofiel bij Programmabegroting 2025 is kleiner dan het saldo van 10% Algemene reserve. Het risicoprofiel is 9,3 miljoen en de 10% algemene reserve 15,6 miljoen. Zoals reeds gesteld is het risicoprofiel (opgenomen risico's) onderdeel van de 10% minimale omvang van de algemene reserve en komt er dus niet bovenop deze 10% Het risicoprofiel dicteert tevens niet of er verruiming plaats moet vinden van de 10%.

De 10% is een minimale omvang dat de raad in het verleden heeft ingesteld met als doel om de continuïteit en autonomie van de gemeente te waarborgen. Van beklemming is echter geen sprake. Beklemd vermogen wordt gevormd als er een specifiek doel gesteld wordt (bestemmingsreserve) of er een verplichting geldt (schuld of voorziening). Een risico is nog geen verplichting. De kans dat een risico zich voor doet, samen met de impact en omvang is een inschatting. Hierbij is nog geen sprake van een specifiek doel. Uiteraard moeten we wel rekening houden met de mogelijkheid van het werkelijkheid worden van risico's. De uitkomst van het risico is onderdeel van het resultaat en daarbij is het een onzekerheid is tot het opmaken en vaststellen van het rekening resultaat. Hierbij kan het tot uiting komen in een bestemmingsreserve, verplichting of negatief effect op de exploitatie (onvoorziene kosten).

2. Minimale omvang bestemmingsreserve overlopende werken boekjaar (budgetoverhevelingen)

Vraag:

Is de passage bij de minimale omvang van bestemmingsreserve overlopende werken boekjaar (budgetoverhevelingen) correct?

Antwoord:

Nee deze minimale omvang is van de algemene reserve en hoort niet bij de bestemmingsreserve overlopende werken boekjaar (budgetoverhevelingen).

Het boekwerk is aangepast en de passage is verwijderd. Hieronder een beknopt was / wordt:

Waar: Pagina 17, Nota reserves en voorzieningen
 Reserve: bestemmingsreserve overlopende werken boekjaar (budgetoverhevelingen)
 Onderdeel: Minimale omvang

Was: Er geldt een minimale omvang van 10% van de gemeentelijke exploitatie (excl. grondexploitatie) zoals is vastgesteld in de programmabegroting.

Wordt: N.v.t.

3. Reserves met weinig tot geen mutaties

Vraag:

Kunnen we een lijst ontvangen van bestemmingsreserves die de afgelopen drie jaar niet tot nauwelijks zijn gebruikt?

Antwoord:

In de onderstaande tabel zijn de reserves opgenomen die vanaf eind 2020 niet zijn gemuteerd. De laatste kolom is een weergave van de tabel uit de Nota reserves en voorzieningen 2024.

Reserves zonder mutaties afgelopen afgelopen jaren	Bedragen in € x 1.000				
	Saldo per 31-12				Nota R&V
Bestemmingsreserves	2020	2021	2022	2023	2024
MFG 2 Biddinghuizen	303	303	303	303	-
WWB inkomensdeel	1.485	1.485	1.485	1.485	1.485
Financiële buffer GREX het Palet	1.630	1.630	1.630	1.630	-
Duurzaamheidsprojecten	391	391	391	391	406
Totaal	3.809	3.809	3.809	3.809	1.891

De reserves MFG 2 Biddinghuizen en financiële buffer GREX het Palet worden met de nota Reserves en voorzieningen 2024 opgeheven.

Reserves Duurzaamheidsprojecten

Zoals reeds is aangegeven bij de beeldvormende vergadering, ligt er ambtelijk een voorstel voor (gefaseerde) inzet van deze middelen. Ook zal Dronten groeien naar 60.000 inwoners, waarbij een grotere vraag naar bijdragen van duurzame projecten zal ontstaan (vanuit onze leidende principes). Op dit moment ontvangt gemeente Dronten vanuit het Rijk specifieke middelen (SPUK) voor duurzaamheid. Deze SPUK-middelen moeten specifiek besteed worden, waardoor lokale projecten ten aanzien van duurzaamheid hier veelal niet uit gefinancierd kunnen worden. Het Rijk is ook bezig met het mogelijk verminderen van de SPUK-regelingen. Als de SPUK ten aanzien van duurzaamheid wordt opgenomen in het gemeentefonds, dan zullen naar verwachting de middelen vrij besteed kunnen worden en kan de bestemmingsreserve wel opgeheven worden. Voor nu wordt eerst niet voorgesteld om de reserve op te heffen.

WWB Inkomensdeel

Deze bestemmingsreserve dient als egalisatie van lasten voor de Participatiewet (Buig). Er geldt een maximale omvang van 1,5 miljoen. Dit bedrag is nagenoeg bereikt.

De Buig wordt over de gemeenten verdeeld, waarbij gemeente Dronten tot op heden een voordeelgemeente is en jaarlijks middelen over houdt, zo ook naar verwachting voor 2024. Er is aangekondigd dat er een nieuwe verdeelsleutel komt. Er zijn door het land heen grote verschillen en dat wil men met de nieuwe verdeelsleutel oplossen. Het effect van de nieuwe verdeelsleutel is echter nog onduidelijk. Theoretisch is het mogelijk dat gemeente Dronten een nadeelgemeente wordt. Vooruitlopend hierop wordt niet geadviseerd de reserve op te heffen.

In de volgende tabel zijn de reserves weergegeven die alleen zijn aangegroeid. De laatste kolom is een weergave van de tabel uit de Nota reserves en voorzieningen 2024.

Reserves met alleen stortingen afgelopen jaren	Bedragen in € x 1.000				
	Saldo per 31-12				Nota R&V
Bestemmingsreserves	2020	2021	2022	2023	2024
Kunstaankopen openbare ruimte	30	40	50	60	70
Realisatie MFC Swifterbant	2.764	2.764	3.591	3.591	3.591
Bovenplanse verevening	5	9	449	727	727
Bovenwijkse voorzieningen	416	467	503	575	575
Bijdrage ruimtelijke ontwikkeling	118	140	211	290	290
Totaal	3.333	3.421	4.804	5.242	5.252

De bestemmingsreserve Kunstaankopen openbare ruimte groeit jaarlijks met € 10.000 totdat er middelen benodigd zijn voor het aankopen van kunst voor de openbare ruimte. De cyclus is dat eens in de tijd de reserve wordt benut, er wordt dus eerst aangespaard.

De bestemmingsreserve MFC Swifterbant wordt vanaf 2025 ingezet ter dekking van de afschrijvingslasten van het MFC de Kombuis in Swifterbant.

De bestemmingsreserves Bovenplanse verevening, Bovenwijkse voorzieningen en Bijdrage ruimtelijke ontwikkelingen zijn gekoppeld aan de nota Kostenverhaal. Deze reserves worden gevoed op basis van initiatieven van derden (anterieure overeenkomsten) en worden ingezet

bij het ontwikkelen en ontsluiten van de (nieuwe) wijken van gemeente Dronten. Gezien de groei van Dronten en inbreidingslocaties wordt geadviseerd deze reserves niet op te heffen.