Gemeente Woudenberg

Collegeadvies Eigen initiatief

Besluitenregistratie:		Postregistratienummer : Zaaknr. 035115947/ 035170757
35	09	Datum inboeken :

Openbaar	Ja	**Internet**	Nee
naar RAAD	Ja	**OR**	Nee
Communicatie	Nee	**Europese regelgeving**	Nee
via COMMISSIE	Ja		
Anders:			

Onderwerp : Notitie herschikking reserves Woudenberg juli/aug 2020.

Advies :
- Akkoord gaan met deze notitie;
- De financiële consequenties uit deze notitie verwerken in de concept begroting 2021-2024;
- Deze notitie wordt als losse bijlage bij de begroting 2021-2024 toegevoegd en geagendeerd voor de raadscommissievergadering van 6 oktober 2020.

Datum	Ambtenaar	Pho	Griffier	Afdelings-hoofd
27-8-2020	A. van de Bovenkamp			

Additioneel Advies	Paraaf:
N.V.T.	

	Conform advies	Bespreken	Datum	Opmerkingen
Burgemeester				
Wethouder				
Wethouder				
Wethouder				
Secretaris				

vergadering B&W | openbaar | 25-08-2020: **Agendapunt:**

Besluit:

Met inachtneming van enkele tekstuele wijzigingen akkoord met advies

Retour naar afdeling op: 31 AUG. 2020

Ter archivering aangeboden op:

Samenvatting

1. Kaderbrief 2021-2024

Bij de behandeling van de Kaderbrief 2021-2024 is de reserve positie van de gemeente Woudenberg besproken. Door tekorten in de jaarrekeningen en overige verplichtingen is er in de algemene reserve van de gemeente Woudenberg, per 1 januari 2020 nog maar € 649.000 beschikbaar voor het opvangen van risico's en verplichtingen, waar geen voorzieningen voor zijn gevormd. De algemene reserve is er ook ter dekking van tekorten in de komende jaarrekeningen.

Met de raad is afgesproken dat bij de nog op te stellen begroting 2021-2024 een voorstel wordt gedaan om de algemene reserve weer op het niveau te krijgen van circa € 1,7 miljoen via een onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf en eventuele herschikking van bestemmingsreserves. Herschikking van voorzieningen is niet mogelijk aangezien de hoogte van de voorzieningen is afgestemd op verplichtingen, die de gemeente heeft, naar derden en gebaseerd op actuele berekeningen.

2. Stand van zaken juni 2020

De financiële tussenrapportage 2020 laat een tekort zien van € 1,1 miljoen (inclusief € 0,4 miljoen belastingen). Eind 2020 dient minimaal dit bedrag in de algemene reserve te zitten om het tekort te kunnen dekken. Daarnaast zijn in de concept begroting 2021-2024 de risico's voor 2021 berekend op € 1,2 miljoen. Het is wenselijk om in 2021 het bedrag van € 1,2 miljoen als buffer in de algemene reserve te hebben. Voor 2020 en 2021 is opgeteld € 2,3 miljoen nodig om beschikbaar te hebben in de algemene reserve. De algemene reserve dient met € 1,7 miljoen (€ 2,3 miljoen - € 0,6 miljoen) gevoed te worden.

Aan de beheerders van de 16 bestemmingsreserves is gevraagd of er mogelijkheden zijn om € 1,7 miljoen uit deze verschillende reserves over te hevelen naar de algemene reserve.

3. Voorstel

Kijkend naar het advies van de beheerders reserves en aanvullend onderzoek stellen we voor de volgende bedragen over te hevelen naar de algemene reserve:

Saldo algemene reserve (eind 2019)		649.280
mutaties 2020:		
- overheveling van de reserve kapitaallasten cultuurhuis	1.206.724	
- overheveling van de reserve kunstwerken	100.000	
- overheveling van de algemene reserve grondbedrijf	400.000	
Saldo algemene reserve (eind 2020)		2.356.004

De gewenste € 2,3 miljoen is dan beschikbaar in de algemene reserve om het geraamde tekort 2020 van € 1,1 miljoen en de berekende risico's 2021 ad. € 1,2 miljoen te kunnen dekken.

Dit voorstel heeft wel nadelige financiële consequenties voor de begroting 2021-2024, namelijk:

Reserves - = nadelig + = voordelig	2021	2022	2023	2024
Lagere aanwending reserve kapitaallasten cultuurhuis	-7.500	-15.000	-22.500	-30.000
Totaal	**-7.500**	**-15.000**	**-22.500**	**-30.000**

Voorgesteld wordt de nadelige financiële consequenties te verwerken in de concept begroting 2021-2024.

Notitie herschikking reserves

Gemeente Woudenberg

Notitie herschikking reserves gemeente Woudenberg juli/aug 2020

Inhoud

	Pagina
1. Kaderbrief 2021-2024	**3**
2. Stand van zaken juni/juli 2020	**3**
3. Advies beheerders reserves	**4**
4. Voorstel	**8**
Bijlage A : Overzicht herschikking reserves uitgebreid	**9**
Bijlage B : Reserve kapitaallasten Cultuurhuis	**13**
Bijlage C : Algemene reserve grondbedrijf	**15**
Bijlage D : Reserve kunstwerken	**16**
Bijlage E : Reserve wegen	**17**

Herschikking reserves

1. Kaderbrief 2021-2024

Bij de behandeling van de Kaderbrief 2021-2024 is de reserve positie van de gemeente Woudenberg besproken. Door tekorten in de jaarrekeningen en overige verplichtingen is er in de algemene reserve van de gemeente Woudenberg, per 1 januari 2020 nog maar € 649.000 (€ 0,6 miljoen) beschikbaar voor het opvangen van risico's en verplichtingen, waar geen voorzieningen voor zijn gevormd. De algemene reserve is er ook ter dekking van tekorten in de komende jaarrekeningen.

Met de raad is afgesproken dat bij de nog op te stellen begroting 2021-2024 een voorstel wordt gedaan om de algemene reserve weer op het niveau te krijgen van circa € 1,7 miljoen via een onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf en eventuele herschikking van bestemmingsreserves. Herschikking van voorzieningen is niet mogelijk aangezien de hoogte van de voorzieningen is afgestemd op verplichtingen, die de gemeente heeft, naar derden en gebaseerd op actuele berekeningen.

2. Stand van zaken juni/juli 2020

De financiële tussenrapportage 2020 (raad juli 2020) laat een tekort zien van € 1,1 miljoen (inclusief € 0,4 miljoen investeringskrediet belastingen). Eind 2020 dient minimaal dit bedrag in de algemene reserve te zitten om het tekort te kunnen dekken. Daarnaast zijn in de concept begroting 2021-2024 de risico's voor 2021 berekend op € 1,2 miljoen. Het is wenselijk om in 2021 het bedrag van € 1,2 miljoen als buffer in de algemene reserve te hebben. Voor 2020 en 2021 is opgeteld € 2,3 miljoen nodig om beschikbaar te hebben in de algemene reserve. De algemene reserve dient met € 1,7 miljoen (€ 2,3 miljoen - € 0,6 miljoen) gevoed te worden.

Aan de beheerders van de 16 bestemmingsreserves is gevraagd of er mogelijkheden zijn om € 1,7 miljoen uit deze verschillende reserves over te hevelen naar de algemene reserve. De beheerders hebben een overzicht ontvangen waarin inzichtelijk gemaakt:

- Stand van reserve per 1 januari 2020
- Beheerder van de reserve
- Wel of geen herschikking mogelijk
- Herschikking voor welk bedrag?
- Doel van de reserve
- Consequenties bij herschikking reserve
- Advies beheerder van de reserve

Bij de kolom "Consequenties bij herschikking reserves" is door team Financiën zoveel mogelijk inzichtelijk gemaakt wat voor financiële consequenties er zijn als de reserve of een deel van de reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve (zie bijlage A).

Wanneer een bestemmingsreserve (deels) herschikt wordt, heeft dit vaak directe financiële consequenties voor de budgetten in de begroting.

Neem als voorbeeld de reserve kapitaallasten Centrumplan ad. € 780.832.
Jaarlijks wordt € 43.000 uit deze reserve onttrokken ter dekking van de kapitaallasten Centrumplan. Indien het bedrag van € 780.832 wordt overgeheveld naar de algemene reserve dient deze reserve niet meer als dekking van de jaarlijkse kapitaallasten en zal er vanaf begrotingsjaar 2020 een structurele extra last ontstaan van € 43.000. De begroting wordt dan jaarlijks extra belast met € 43.000.

3. Advies beheerders reserves

De reacties en adviezen van de beheerders op mogelijkheden om reserves of delen van reserves over te hevelen naar de algemene reserve zijn als volgt:

Reserves	Stand per 1-jan-20	Herschikking mogelijk	Herschikking voor welk bedrag?	Advies beheerder
1. Algemene reserve	649.280	Nvt	0	Nvt
2. Algemene reserve grondbedrijf	942.380	Nee	0	Beleid Woudenberg steunt al jaren op sterk grondbedrijf met (beperkte) ontwikkelmogelijkheden als dit wegvalt andere wijze van bestuur nodig (cultuurverandering). Zonder budget in reserve als gemeente geen mogelijkheid regie te voeren of nieuwe ontwikkelingen zelf op te starten, denk aan de inverstering die nodig is voor onderzoek Woudenberg zuidoost en centrum. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
3. Reserve dorpsvoorzieningen	145.801	Nee	0	Gezien het tekort in het sociaal domein, welke jaarlijks oploopt, adviseer ik het relatief kleine bedrag dat nog in de reserve zit in 2021 als dekking te gebruiken voor het tekort in het sociaal domein van 2021. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
4. Reserve gebouwen	474.141	Nee	0	Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 fluctuerend van € 3.000 tot € 236.000. **Advies : omdat het groot onderhoud voor de vijf gemeentelijke gebouwen jaarlijks sterk fluctueert wordt geadviseerd geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
5. Reserve kapitaallasten Cultuurhuis	2.023.859	Ja	1.206.724	Vanaf 2026 vindt er alleen nog afschrijving plaats op de verbouw kosten. Deze afschrijvingslast van jaarlijks € 62.192 wordt dan voor € 42.192 uit de reserve gehaald en voor € 20.000 uit de begroting. Voorstel is om het bedrag van € 20.000 dat nu ten laste van de begroting komt jaarlijks met € 7.500 te laten stijgen totdat het bedrag van € 62.192 structureel gedekt wordt uit de begroting. Dit betekent dat er een bedrag van € 1.206.724, afgerond 1,2 miljoen, minder nodig is in de reserve en dus terug gaat naar de algemene reserve. Uiteraard is dit wel een extra last op de begroting oplopend van € 7.500 tot uiteindelijk jaarlijks € 42.192. **Advies : een bedrag van € 1.206.724 kan overgeheveld worden naar de algemene reserve. De financiële consequenties van € 7.500 in 2021 oplopend naar € 42.192 in 2026 verwerken in de begroting 2021-2024.**
6. Reserve kapitaallasten machinepark OW	131.910	Nee	0	Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 voor een jaarlijks bedrag van € 24.000. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
7. Reserve huisvesting basisonderwijs	995.842	Nee	0	Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 voor een jaarlijks bedrag van € 73.000. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
8. Reserve wegen	492.819	Nee	0	Het advies is om de ruimte van ca. € 146.000 die in de reserve wegen zit niet her te beschikken tgv de algemene reserve vanwege onderstaande **risico's**: Groot onderhoud/renovatie nodig bij uitstel herinrichting Nico Bergsteijnweg, ondanks rioolvervanging/herinrichting komende jaren onderhoud blijven uitvoeren in wijk Laanzicht, dekking VAT-kosten benodigd voor opstellen nieuw wegbeheerplan en aan de hand van jaarlijkse na-inspecties blijkt dat er al zwaardere en dus duurdere onderhoudsmaatregelen genomen moeten worden dan het wegbeheerplan aangeeft om verkeersonveiligheid en kapitaalvernietiging te voorkomen. Zie voor uitgebreidere toelichting in memo 29-07-2020.

Reserves	Stand per 1-jan-20	Herschikking mogelijk	Herschikking voor welk bedrag?	Advies beheerder
9. Reserve speelvoorzieningen	225.250	Nee	0	Het advies is om de reserve speelvoorziening niet tgv de algemene reserve her te beschikken omdat het speelplan per wijk en per jaar wordt uitgerold. Dit betekent dat de jaarlijkse afschrijvingslasten zoals die in de begroting terechtkomt aan het eind van het jaar gedeeltelijk is geactiveerd en het restant toch echt bestemd moet blijven voor het verder uit te voeren speelruimteplan en niet dan moet komen te vervallen aan de algemene reserve. Anders valt de dekking weg van het speelruimteplan. Dat heeft de Raad niet zo besloten.
10. Reserve ICT	84.208	Nee	0	Gezien de lage stand van deze reserve en het feit dat dit alleen effect zal hebben in 2020 is het advies geen bedrag uit deze reserve over te hevelen naar de algemene reserve.
11. Reserve kunstwerken	168.321	Nee	0	Het advies is om deze reserve aan te houden vanwege het risico van tegenvallers bij het uitvoeren van (groot) onderhoud. Met name schade aan betonconstructies en brugdek zijn over het algemeen kostbare reparaties. Bovendien is in de begroting behalve de kosten voor inspectie in de berekening geen rekening gehouden met VAT-kosten. Naar verwachting zal vanuit verkeer de belasting van de Brinkkanterbrug en de Brinkkanterweg door toegenomen sluipverkeer opnieuw aandacht vragen voor het toekomstig gebruik van deze brug en eventueel te nemen maatregelen. Vanwege de risico's is het lastig te beoordelen of een deel voor herbeschikking in aanmerking kan komen.
12. Reserve IBOR	65.429	Nee	0	In de zomernota 2020 wordt er eenmalig 15.000 onttrokken uit de reserve IBOR (overschrijding budget onderhoud en reparatiekosten). Restant reserve IBOR: 50.000 Dit jaar zijn de onvoorziene uitgaven vooralsnog 2.000 (extra rondes watergeven i.v.m. droogte). **Advies : restant bedrag in de reserve ad. € 48.000 beschikbaar te houden voor onvoorziene uitgaven en dus geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
13. Reserve Omgevingswet	346.669	Nee	0	De komende jaren zullen de kosten Omgevingswet jaarlijks minimaal € 80.000 bedragen . Op dit moment wordt jaarlijks vanuit de begroting € 40.000 toegevoegd aan deze reserve. Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 voor een jaarlijks bedrag van € 40.000 (€ 80.000 - € 40.000). **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
14. Reserve kapitaallasten Centrumplan	780.832	Nee	0	Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 voor een jaarlijks bedrag van € 43.000. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
15. Reserve opleidingskosten personeel	6.721	Nee	0	De kans is zeer aanwezig dat deze reserve aangewend dient te worden in het belang van de team ontwikkeling van de basisteams in het kader van zelf organisatie en het onvoorziene aanbod dit jaar dat is nodig is voor het faciliteren in oa gezondthuiswerken, focus etc. Hoewel voor dit laatste een subsidie aanvraag via A&O fonds loopt voor € 4.750 is niet met zekerheid te stellen dat dit geworven gaat worden. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
16. Reserve Sociaal domein	376.000	Nee	0	Het bedrag in de reserve van € 376.000 is reeds als dekking verwerkt in begrotingsjaar 2020 vanwege tekort in het sociaal domein. Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve kan dit direct financiële gevolgen hebben voor begrotingsjaar 2020 tot een bedrag van € 376.000. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
17. Reserve duurzaamheid	227.101	Nee	0	Dit budget is een eenmalige uitkering van het rijk die beschikbaar is gesteld voor het uitvoeren van het klimaatakkoord. Bestemmingsreserve beschikbaar houden voor duurzaamheid is te verantwoorden gezien de toename van werkzaamheden rond duurzaamheid (met name RES en warmtevisie). **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
TOTAAL	**8.180.394**		**1.206.724**	

De reacties van de beheerders variëren van:

- Overheveling naar de algemene reserve heeft direct financiële gevolgen voor de begroting;
- Bij overheveling is er geen bedrag meer beschikbaar voor onvoorziene uitgaven/ risico's tegenvallers bij (groot) onderhoud;
- Bij overheveling zijn er geen mogelijkheden meer om nieuwe ontwikkelingen zelf op te starten.

Uit de adviezen van de beheerders komt naar voren dat bijna bij elke bestemmingsreserve overheveling naar de algemene reserve financiële consequenties heeft voor de begroting van de gemeente. Bij de ene bestemmingsreserve is dat concreter aan te geven dan bij de andere bestemmingsreserve.

De adviezen van de beheerders laten zien dat er een bedrag van € 1.206.724 overgeheveld kan worden vanuit de reserve kapitaallasten Cultuurhuis (zie bijlage B). De overheveling van € 1.206.724 heeft wel financiële consequenties voor de begroting. De financiële consequenties voor de begroting zijn als volgt:

- Begrotingsjaar 2021: € 7.500 nadeel
- Begrotingsjaar 2022: € 15.000 nadeel
- Begrotingsjaar 2023: € 22.500 nadeel
- Begrotingsjaar 2024: € 30.000 nadeel
- Begrotingsjaar 2025: € 37.500 nadeel
- Begrotingsjaar 2026: € 42.192 nadeel
- Begrotingsjaar 2027: € 42.192 nadeel

Dit advies heeft financiële consequenties voor de begroting, echter hierbij wordt een relatief groot bedrag van € 1,2 miljoen binnengehaald waarbij de financiële consequenties de eerste jaren nog beperkt zijn.

Met het voorstel om € 1,2 miljoen over te hevelen wordt het gewenste bedrag van € 1,7 miljoen niet gehaald. We hebben nog € 0,5 miljoen nodig om de gewenste € 1,7 miljoen te halen. Kijkende naar de adviezen van de beheerders zien we mogelijkheden bij een paar reserves, waarbij dit niet direct financiële gevolgen heeft voor de begroting, namelijk:

- Algemene reserve grondbedrijf
- Reserve kunstwerken
- Reserve wegen
- Reserve IBOR

Deze vier reserves zijn nog eens nagelopen, waarbij we tot de volgende conclusie komen:

Algemene reserve grondbedrijf (zie bijlage C)
De algemene reserve grondbedrijf is nodig om risico's betreffende grondexploitaties te kunnen dekken. In de reserve is € 942.380 beschikbaar terwijl de risico's in de grondexploitaties € 485.683 bedragen.

Met de raad is afgesproken dat een deel van deze reserve beschikbaar blijft voor toekomstige ontwikkelingen in Woudenberg Oost. De afspraak is dat de resultaten van de grondexploitaties Spoorzone en Hoevelaar beschikbaar blijven voor toekomstige ontwikkelingen in Woudenberg Oost en dat de kosten voor de aanpassing N224 uit deze grondexploitaties wordt bekostigd.
Intern is inzichtelijk gemaakt het verloop van de algemene reserve grondbedrijf over de periode 2013 tot en met 2024 (zie bijlage). Het bedrag in de algemene reserve grondbedrijf loopt op van € 188.339 in 2013 naar € 3.544.247 in 2024. Vanaf 2020 zijn het geraamde bedragen.
Over de periode 2013 tot en met 2024 is apart inzichtelijk gemaakt welke mutaties betrekking hebben op de Spoorzone, Hoevelaar en de N224. Deze bedragen dienen beschikbaar te zijn voor Woudenberg Oost.

Uit het overzicht 2013 tot en met 2024 komt naar voren dat het saldo van deze reserve per 1 januari 2020 ad. € 942.378 negatief beïnvloed is door posten betrekking hebbende op de Spoorzone, Hoevelaar en de N224. Het overzicht laat zien dat vanaf 2022 de algemene reserve grondbedrijf positief wordt beïnvloed door mutaties betrekking hebbende op Woudenberg Oost.
Per 1 januari 2020 is er € 942.380 beschikbaar in de algemene reserve grondbedrijf terwijl de risico's € 485.683 bedragen. Het verschil ad. € 456.697 zou overgeheveld kunnen worden naar de algemene reserve aangezien dit bedrag niet direct nodig is voor risico's in de grondexploitaties en dit bedrag geen directe link heeft met Woudenberg Oost. Daarnaast zal deze reserve volgens de raming in 2021 groeien met € 1,7 miljoen. Ook zal er de komende jaren minimaal € 1 miljoen in de reserve beschikbaar komen voor de ontwikkeling in Woudenberg Oost.

Reserve kunstwerken (zie bijlage D)
Het doel van deze reserve is te komen tot een gelijkmatig uitgavenpatroon voor het onderhoud en vervanging van een 14 tal civiele kunstwerken. In de reserve is per 1 januari 2020 € 168.321 beschikbaar. Op basis van een recent inspectieplan en het vorige inspectieplan is een doorrekening gemaakt van het regulier onderhoud, groot onderhoud, de inspectie om de vijf jaar en de vervangingsinvesteringen voor de periode 2019-2033 (zie bijlage). Uit dit overzicht komt naar voren dat de reserve kunstwerken vanaf 2020 langdurig gemiddeld boven de € 0,2 miljoen ligt en dat tegenvallers gemakkelijk op te vangen zijn.
Gezien de ruimte in de reserve is het mogelijk € 0,1 miljoen van de reserve kunstwerken over te hevelen naar de algemene reserve.

Reserve wegen (zie bijlage E)
Het doel van deze reserve is te komen tot een gelijkmatig uitgavenpatroon voor de onderhoud van wegen. De reserve is gekoppeld aan het wegbeheerplan 2019-2023. In de reserve is per 1 januari 2020 € 492.819 beschikbaar. Van dit bedrag is € 189.000 gereserveerd voor project VERDER. Op basis van het

wegbeheerplan 2019-2023 is er een doorrekening gemaakt van de stand van de reserve wegen tot en met 2023. De stand van de reserve wegen loopt terug naar € 160.000 in 2023. Gezien het jaarlijks teruglopen van de reserve en het verwachte tekort in 2024 van eveneens € 35.000 is het niet wenselijk een bedrag uit de reserve over te hevelen naar de algemene reserve.

Reserve IBOR

Deze reserve is ingesteld voor investeringen en egalisatie van budgetten voor het beheer van de openbare ruimte. Deze reserve wordt op dit moment gebruikt voor tegenvallers bij het beheer van de openbare ruimte. Medio augustus 2020 is er € 48.000 beschikbaar in de reserve. Het is wenselijk dit bedrag beschikbaar te houden voor tegenvallers en dus niet over te hevelen naar de algemene reserve.

4. Voorstel

Kijkend naar het advies van de beheerders reserves en aanvullend onderzoek stellen we voor de volgende bedragen over te hevelen naar de algemene reserve:

Saldo algemene reserve (eind 2019)		**649.280**
mutaties 2020:		
- overheveling van de reserve kapitaallasten cultuurhuis	1.206.724	
- overheveling van de reserve kunstwerken	100.000	
- overheveling van de algemene reserve grondbedrijf	400.000	
Saldo algemene reserve (eind 2020)		**2.356.004**

De gewenste € 2,3 miljoen is dan beschikbaar in de algemene reserve om het geraamde tekort 2020 van € 1,1 miljoen en de berekende risico's 2021 ad. € 1,2 miljoen te kunnen dekken.

Dit voorstel heeft wel nadelige financiële consequenties voor de begroting 2021-2024, namelijk:

Reserves - = nadelig + = voordelig	2021	2022	2023	2024
Lagere aanwending reserve kapitaallasten cultuurhuis	-7.500	-15.000	-22.500	-30.000
Totaal	**-7.500**	**-15.000**	**-22.500**	**-30.000**

Zodra de raad akkoord gaat met de notitie "herschikking reserves 2020" zullen de financiële consequenties worden verwerkt in de begroting 2021-2024.

Bijlage A: Overzicht herschikking reserves (uitgebreid)

Reserves	Stand per 1-jan-20	Beheerder reserve	Herschikking mogelijk	Herschikking voor welk bedrag?	Doel reserve	Consequenties bij herschikking reserve	Advies beheerder
1. Algemene reserve	**649.280**	Aart	Nvt	**0**	Met het oog op de continuïteit van de bedrijfsvoering is het wenselijk een algemene reserve aan te houden. De reserve dient als buffer voor het opvangen van risico's en verplichtingen waar geen voorzieningen voor zijn gevormd of waarvoor de gevormde voorzieningen niet toereikend zijn én ter dekking van onverwachte tekorten op de jaarrekening.	**De financiële tussenrapportage 2020 laat een tekort zien van € 1,1 miljoen (inclusief € 0,4 miljoen belastingen). Eind 2020 dient minimaal dit bedrag in de algemene reserve te zitten om het tekort te kunnen dekken. Daarnaast is in de kaderbrief 2021-2024 de risico's voor 2021 berekend op € 1,2 miljoen. Het is wenselijk om in 2021 het bedrag van € 1,2 miljoen als buffer in de algemene reserve te hebben. Voor 2020 en 2021 is opgeteld € 2,3 miljoen nodig om beschikbaar te hebben in de algemene reserve. De algemene reserve dient met € 1,7 miljoen (€ 2,3 miljoen - € 0,6 miljoen) gevoed te worden.**	N.v.t.
2. Algemene reserve grondbedrijf	**942.380**	Karen	Nee	**0**	Deze reserve dient ter dekking van alle risico's die de gemeente loopt t.a.v. grondexploitaties. Hieronder vallen ondermeer afwaardering van gronden. Ook de jaarlijkse kosten voor de te betalen Vennootschapsbelasting worden uit deze reserve gedekt, daar de Vennootschapsbelasting berekend wordt over de fiscale resultaten van het grondbedrijf.	In de kaderbrief 2021-2024 zijn de risico's voor het grondbedrijf berekend op € 0,5 miljoen. In de algemene reserve grondbedrijf dient minimaal € 0,5 miljoen te zitten om de risico's te kunnen afdekken. De kaderbrief laat zien dat de algemene reserve grondbedrijf eind 2021 stijgt naar € 2,7 miljoen. De raad heeft besloten de overschotten in grondexploitaties beschikbaar te houden voor de toekomstige ontwikkelingen in Woudenberg Oost. Indien er een bedrag vanuit de algemene reserve grondbedrijf wordt overgeheveld naar de algemene reserve zal er minder of geen reserve meer beschikbaar zijn voor toekomstige ontwikkelingen in Woudenberg Oost.	Binnen de reserve is een schot tussen woudenberg Oost en de rest, dat moet eerst inzichtelijk zijn. Dan advies van planeconoom ten aanzien van minimale hoogte van beiden. Binnen Woudenberg oost rekening houden met verplichtingen Hoevelaar fase 2 en met onderzoek mogelijkheden Parallelweg oost. algemene deel zal komende jaren nauwelijks gevuld worden, gezien eindigheid die projecten. Dus op is op. Beleid Woudenberg steunt al jaren op sterk grondbedrijf met (beperkte) ontwikkelmogelijkheden als dit wegvalt andere wijze van bestuur nodig (cultuurverandering). **Zonder budget als gemeente geen mogelijkheid regie te voeren of nieuwe ontwikkelingen zelf op te starten, denk aan de inverstering die nodig is voor onderzoek Woudenberg zuidoost en centrum.**
3. Reserve dorpsvoorzieningen	**145.801**	Aart	Nee	**0**	Het bedrag wat nu nog in de reserve zit is bestemd ter dekking van het mogelijk tekort in 2021 in het sociaal domein. Raadsbesluit bij de vaststelling van de begroting 2019-2022.	Indien het bedrag in deze reserve van € 145.801 wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft mogelijke financiële gevolgen voor de begrotingsjaar 2021 tot een bedrag van € 145.801. Bij een tekort in het sociaal domein 2021 kan deze reserve dan niet meer ingezet worden.	Gezien het tekort in het sociaal domein, welke jaarlijks oploopt, adviseer ik het relatief kleine bedrag dat nog in de reserve zit in 2021 als dekking te gebruiken voor het tekort in het sociaal domein van 2021. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
4. Reserve gebouwen	**474.141**	Aart	Nee	**0**	Het doel van deze reserve is om de uitgaven voor het groot onderhoud van gemeentelijke gebouwen te bekostigen.	Er ligt een meerjarenonderhoudsplanning gemeentelijke gebouwen voor de periode 2015-2039. Op basis van dit plan worden jaarlijks verschillende bedragen uit deze reserve onttrokken ter dekking van groot onderhoud van de 5 gemeentelijke gebouwen. Daarnaast wordt jaarlijks € 50.000 toegevoegd aan deze reserve om de reserve op peil te houden. Indien het bedrag van € 474.141 wordt overgeheveld naar de algemene reserve dient deze reserve niet meer als dekking van het groot onderhoud en zal er vanaf begrotingsjaar 2026 de jaarlijkse kosten voor groot onderhoud rechtstreeks ten laste komen van de begroting.	Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 fluctuerend van € 3.000 tot € 236.000. **Advies : omdat het groot onderhoud voor de vijf gemeentelijke gebouwen jaarlijks sterk fluctueert wordt geadviseerd geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**

Reserves	Stand per 1-jan-20	Beheerder reserve	Herschikking mogelijk	Herschikking voor welk bedrag?	Doel reserve	Consequenties bij herschikking reserve	Advies beheerder
5. Reserve kapitaallasten Cultuurhuis	**2.023.859**	Merel	Ja	**1.206.724**	De reserve dient ter dekking van de exploitatie (incl. kapitaallasten) van het cultuurhuis voor een periode van 40 jaar.	Jaarlijks wordt € 155.000 uit deze reserve onttrokken ter dekking van de kapitaallasten Cultuurhuis. Indien het bedrag van € 2.023.859 wordt overgeheveld naar de algemene reserve dient deze reserve niet meer als dekking van de jaarlijkse kapitaallasten en zal er vanaf begrotingsjaar 2020 een structurele extra last ontstaan van € 155.000. De begroting wordt dan jaarlijks extra belast met € 155.000.	De aankoop van de voormalige Rabobank in 2006 wordt afgeschreven in 20 jaar. De verbouwing tot cultuurhuis wordt in 40 jaar afgeschreven. Vanaf 2026 vindt er alleen nog afschrijving plaats op de verbouw kosten. Deze afschrijvingslast van jaarlijks € 62.192 wordt dan voor € 42.192 uit de reserve gehaald en voor € 20.000 uit de begroting. Voorstel is om het bedrag van € 20.000 dat nu ten laste van de begroting komt jaarlijks met € 7.500 te laten stijgen totdat het bedrag van € 62.192 structureel gedekt wordt uit de begroting. Dit betekent dat er een bedrag van € 1.206.724, afgerond 1,2 miljoen, minder nodig is in de reserve en dus terug gaat naar de algemene reserve. Uiteraard is dit wel een extra last op de begroting oplopend van € 7.500 tot uiteindelijk jaarlijks € 42.192. **Advies : een bedrag van € 1.206.724 kan overgeheveld worden naar de algemene reserve. De financiële consequenties van € 7.500 in 2021 oplopend naar € 42.192 in 2016 verwerken in de begroting 2021-2024.**
6. Reserve kapitaallasten machinepark OW	**131.910**	Tjeerd	Nee	**0**	De reserve is gevormd ter dekking van kapitaallasten inzake de aanschaf en vervanging van groter materieel.	Betreffende groot materieel buitendienst zijn de vervangingsinvesteringen tot en met 2031 inzichtelijk gemaakt. Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 voor een jaarlijks bedrag van € 24.000.	Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 voor een jaarlijks bedrag van € 24.000. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
7. Reserve huisvesting basisonderwijs	**995.842**	Aart	Nee	**0**	De reserve is bedoeld om de kapitaallasten te dekken, welke samenhangen met de gemeentelijke taak te voorzien in huisvesting van het basisonderwijs. Op grond van de notitie "Lokaal onderwijsbeleid" van november 1996 is besloten jaarlijks een bedrag toe te voegen aan deze reserve. De jaarlijkse toevoeging aan deze reserve is verhoogd ter dekking van recente investeringen in de huisvesting basisonderwijs.	Jaarlijks wordt € 214.000 uit deze reserve onttrokken ter dekking van de afschrijvingslasten investeringen onderwijshuisvesting. Daarnaast wordt jaarlijks € 141.000 toegevoegd aan deze reserve om de reserve op peil te houden. Indien het bedrag van € 995.842 wordt overgeheveld naar de algemene reserve dient deze reserve niet meer als dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten en zal er vanaf begrotingsjaar 2020 een structurele extra last ontstaan van € 73.000 (€ 214.000 - € 141.000). De begroting wordt dan jaarlijks extra belast met € 73.000.	Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 voor een jaarlijks bedrag van € 73.000. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
8. Reserve wegen	**492.819**	Frans	Nee	**0**	De reserve is bestemd ter dekking van de kosten van het onderhoud van wegen welke het normale onderhoud overstijgen. Deze kosten kunnen niet worden gedekt uit de normale onderhouds- en beheerkosten. Aan de reserve dient een lange termijn onderhouds- c.q. investeringsplanning ten grondslag te liggen. De reserve is gekoppeld aan het beheerplan meerjarenonderhoud wegen 2015-2019. Jaarlijkse onder- en overschrijdingen van het budget voor groot onderhoud worden extra ten gunste cq ten laste van de reserve gebracht. Hiernaast worden bedragen ontvangen voor straatwerkbonnen ten gunste van de reserve gebracht.	Op basis van het wegbeheerplan 2019-2023 zijn in de begroting 2020-2024 inzichtelijk gemaakt het onderhoud, de reservering voor VERDER en het verloop van de reserve wegen over de periode 2019-2023. Uit het overzicht 2019-2023 komt naar voren dat de ruimte in de reserve wegen in 2020 € 268.000 bedraagt en daarna terug loopt naar € 146.000 in 2023. Op basis van deze gegevens is het mogelijk om in 2020 een bedrag uit deze reserve over te hevelen naar de algemene reserve zonder dat dit direct financiële gevolgen heeft voor de begroting of het beleid met betrekking tot wegen.	**Het advies is om het openstaande bedrag van ca. 146.000 van de reserve wegen niet her te beschikken tgv de algemene reserve vanwege onderstaande risico's**: Groot onderhoud/renovatie nodig bij uitstel herinrichting Nico Bergsteijnweg, ondanks rioolvervanging/herinrichting komende jaren onderhoud blijven uitvoeren in wijk Laanzicht, dekking VAT-kosten benodigd voor opstellen nieuw wegbeheerplan en aan de hand van jaarlijkse na-inspecties blijkt dat er al zwaardere en dus duurdere onderhoudsmaatregelen genomen moeten worden dan het wegbeheerplan aangeeft om verkeersonveiligheid en kapitaalvernietiging te voorkomen. Zie voor uitgebreidere toelichting in memo 29-07-2020.

Reserves	Stand per 1-jan-20	Beheerder reserve	Herschikking mogelijk	Herschikking voor welk bedrag?	Doel reserve	Consequenties bij herschikking reserve	Advies beheerder
9. Reserve speelvoorzieningen	**225.250**	Frans	Nee	**0**	Deze reserve is bedoeld voor een gelijkmatig uitgavenpatroon voor het onderhoud en de vervanging van speeltoestellen. In de raadsvergadering van 26 mei 2016 is een krediet vastgesteld van € 190.000 ter herinrichting van nieuwe en bestaande speelplekken ter vervanging van het huidige areaal aan speelvoorzieningen. De nieuwe speelvoorzieningen zullen worden geaktiveerd, afschrijvingslasten worden gedekt uit de reserve.	Jaarlijks wordt € 21.000 uit deze reserve onttrokken ter dekking van afschrijvingslasten nieuw beleid. Indien het bedrag van € 225.250 wordt overgeheveld naar de algemene reserve dient deze reserve niet meer als dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten en zal er vanaf begrotingsjaar 2020 een structurele extra last ontstaan van € 21.000. De begroting wordt dan jaarlijks extra belast met € 21.000.	**Het advies is om de reserve speelvoorziening niet tgv de algemene reserve her te beschikken omdat het speelplan per wijk en per jaar wordt uitgerold.** Dit betekent dat de jaarlijkse afschrijvingslasten zoals die in de begroting terechtkomt aan het eind van het jaar gedeeltelijk is geactiveerd en het restant toch echt bestemd moet blijven voor het verder uit te voeren speelruimteplan en niet dan moet komen te vervallen aan de algemene reserve. Anders valt de dekking weg van het speelruimteplan. Dat heeft de Raad niet zo besloten.
10. Reserve ICT	**84.208**	Wouter	Nee	**0**	De reserve is ingesteld ter dekking van de kapitaallasten van investeringen op gebied van ICT volgens het Uitvoeringsprogramma 2015-2018. Hiernaast worden tevens investeringen in het kader van het EGEM-I project en Dienstverlening én overschrijdingen op het regulier exploitatiebudget uit deze reserve gedekt.	Het nog beschikbare bedrag in de reserve van € 84.208 wordt in 2020 ter dekking gebruikt van de afschrijvingslasten ICT 2020. Indien dit bedrag wordt overgeheveld naar de algemene reserve zal het nadelig effect op begrotingsjaar 2020 € 84.208 extra bedragen.	**Gezien de lage stand van deze reserve en het feit dat dit alleen effect zal hebben in 2020 is het advies deze reserve niet te herschikken.**
11. Reserve kunstwerken	**168.321**	Frans	Nee	**0**	Het doel van deze reserve te komen tot een gelijkmatig uitgavenpatroon voor het onderhoud van een 14 tal civiele kunstwerken. Voor de periode van 2019-2023 is een nieuw onderhoudsplan opgesteld voor civiele kunstwerken.	Op basis van inspectieplan 2019-2023 en het vorige inspectieplan zijn in de begroting 2020-2024 inzichtelijk gemaakt het onderhoud, de vervangingsinvesteringen en het verloop van de reserve kunstwerken over de periode 2019-2033. Uit het overzicht 2019-2033 komt naar voren dat de ruimte in de reserve kunstwerken in 2020 € 129.000 bedraagt en daarna oploopt naar € 279.000 in 2033. Op basis van deze gegevens is het mogelijk om in 2020 een bedrag uit deze reserve over te hevelen naar de algemene reserve zonder dat dit direct financiële gevolgen heeft voor de begroting of het beleid met betrekking tot kunstwerken.	**Het advies is om deze reserve aan te houden vanwege het risico van tegenvallers bij het uitvoeren van (groot) onderhoud.** Met name schade aan betonconstructies en brugdek zijn over het algemeen kostbare reparaties. Bovendien is in de begroting behalve de kosten voor inspectie in de berekening geen rekening gehouden met VAT-kosten. Naar verwachting zal vanuit verkeer de belasting van de Brinkkanterbrug en de Brinkkanterweg door toegenomen sluipverkeer opnieuw aandacht vragen voor het toekomstig gebruik van deze brug en eventueel te nemen maatregelen. Vanwege de risico's is het lastig te beoordelen of een deel voor herbeschikking in aanmerking kan komen.
12. Reserve IBOR	**65.429**	Tjeerd/ Corrine	Nee	**0**	Voor het beheer openbare ruimte is m.i.v. 2015 een nieuwe reserve IBOR ingesteld. Deze reserve is ingesteld voor investeringen en egalisatie van budgetten voor het beheer van de openbare ruimte. Op dit moment zijn er nog afzonderlijke reserves voor wegen, civiele kunstwerken speelvoorzieningen en kapitaallasten machinepark. De komende periode wordt bekeken welke voornoemde afzonderlijke reserves uiteindelijk onder de reserve IBOR komen te vallen. Verkoop van klein snippergroen (groenstrookjes) wordt jaarlijks toegevoegd aan deze reserve.	Op dit moment worden kosten voor omvorming groen betaald uit deze reserve. Tevens ter dekking van onvoorziene uitgaven.	In de zomernota 2020 wordt er eenmalig € 15.000 onttrokken uit de reserve IBOR (overschrijding budget onderhoud en reparatiekosten). Restant reserve IBOR: € 50.000 Dit jaar zijn de onvoorziene uitgaven vooralsnog € 2.000 (extra rondes watergeven i.v.m. droogte).
13. Reserve Omgevingswet	**346.669**	Myrthe	Nee	**0**	Het kennisteam voor de invoering van de Omgevingswet is in 2015 van start gegaan. Het was de bedoeling In 2018 concreet te starten met de noodzakelijke doorontwikkeling van werkprocessen, actualisatie van beleidsdocumenten en de organisatorische inbedding. Ter dekking van de financiële implicaties van invoering was deze reserve gevormd. De reguliere werkprocessen zijn thans in de begroting opgenomen, dekking van incidentele kosten worden gedekt uit de reserve omgevingswet.	De implementatiekosten Omgevingswet worden rechtstreeks bekostigd uit deze reserve. Indien de reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting. Jaarlijks wordt € 40.000 toegevoegd aan deze reserve voor het nog opstellen van een omgevingsvisie en omgevingsplan. Indien de reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve zullen de kosten voor het opstellen van een omgevingsvisie en omgevingsplan rechtstreeks ten laste komen van de begroting in het jaar dat deze visie en plan worden opgesteld.	De komende jaren zullen de kosten Omgevingswet jaarlijks minimaal € 80.000 bedragen . Op dit moment wordt jaarlijks vanuit de begroting € 40.000 toegevoegd aan deze reserve. Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 voor een jaarlijks bedrag van € 40.000 (€ 80.000 - € 40.000). **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**

Reserves	Stand per 1-jan-20	Beheerder reserve	Herschikking mogelijk	Herschikking voor welk bedrag?	Doel reserve	Consequenties bij herschikking reserve	Advies beheerder
14. Reserve kapitaallasten Centrumplan	**780.832**	Karen	Nee	**0**	Met raadsbesluit van 17 maart 2016 is besloten een krediet beschikbaar te stellen voor centrumplan fase 2 en dit krediet te dekken uit de reserve dorpsvoorzieningen. Door gewijzigde regelgeving is het niet meer mogelijk het investeringsbedrag in één keer re dekken uit een reserve. De kosten zijn geaktiveerd en worden in 20 jaar afgeschreven. Ter dekking van de kapitaallasten is deze reserve gevormd.	Jaarlijks wordt € 43.000 uit deze reserve onttrokken ter dekking van de kapitaallasten Centrumplan. Indien het bedrag van € 780.832 wordt overgeheveld naar de algemene reserve dient deze reserve niet meer als dekking van de jaarlijkse kapitaallasten en zal er vanaf begrotingsjaar 2020 een structurele extra last ontstaan van € 43.000. De begroting wordt dan jaarlijks extra belast met € 43.000.	Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting vanaf 2020 voor een jaarlijks bedrag van € 43.000. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
15. Reserve opleidingskosten personeel	**6.721**	Fardo	Nee	**0**	Deze reserve is gevormd met het doel om te komen tot een gelijkmatig uitgavenpatroon voor opleidingskosten van het personeel. De reserve wordt gevoed door onderschrijdingen op het budget nascholing. Overschrijdingen komen ten laste van de reserve.	Indien het bedrag in deze reserve van € 6.721 wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit geen directe financiële gevolgen voor de begroting. Bij overschrijding van de post "opleidingskosten" kan deze reserve dan niet meer ingezet worden.	**De kans is zeer aanwezig dat deze reserve aangewend dient te worden in het belang van de team ontwikkeling van de basisteams in het kader van zelf organisatie en het onvoorziene aanbod dit jaar dat is nodig is voor het faciliteren in oa gezondthuiswerken, focus etc.** Hoewelvoor dit laatste een subsidie aanvraag via A&O fonds loopt voor 4750 euro is niet met zekerheid te stellen dat dit geworven gaat worden.
16. Reserve Sociaal domein	**376.000**	Marieke	Nee	**0**	De reserve is bestemd om incidentele plussen en minnen binnen het sociaal domein op te kunnen vangen. De baten, onder andere een gekenmerkt deel van de algemene uitkering, zijn (nog) niet toereikend om de kosten te kunnen dekken. Door beleidsmaatregelen moet binnen enkele jaren de tekorten op het sociaal domein teruggebracht zijn naar nihil. In de overgangsperiode worden de eventuele tekorten gedekt via deze reserve.	Het bedrag in de reserve van € 376.000 is reeds als dekking verwerkt in begrotingsjaar 2020 vanwege tekort in het sociaal domein. Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve kan dit direct financiële gevolgen hebben voor begrotingsjaar 2020 tot een bedrag van € 376.000.	Het bedrag in de reserve van € 376.000 is reeds als dekking verwerkt in begrotingsjaar 2020 vanwege tekort in het sociaal domein. Indien deze reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve kan dit direct financiële gevolgen hebben voor begrotingsjaar 2020 tot een bedrag van € 376.000. **Advies : geen bedrag overhevelen naar de algemene reserve.**
17. Reserve duurzaamheid	**227.101**	Jose	Nee	**0**	Het doel van de reserve moet nog geformuleerd worden. Dit wordt in het uitvoeringsprogramma duurzaamheid belegd (tweede helft 2020 opgesteld). De reserve is bestemd om een goede start te kunnen maken met de uitvoering van het klimaatakkoord (bijvoorbeeld het opstellen van de transitievisie warmte en wijkuitvoeringsplannen, energieloketten en particuliere woningeigenaren zo goed mogelijk informeren over de mogelijkheden van het verduurzamen van hun woning)	Vanaf 2020 zal jaarlijks € 15.000 ten behoeve van een energieloket worden bekostigd uit de reserve duurzaamheid. Daarnaast is € 25.000 uit deze reserve beschikbaar voor klimaatdoelstellingen. Indien de reserve wordt overgeheveld naar de algemene reserve heeft dit direct financiële gevolgen voor de begroting van in ieder geval € 15.000 per jaar.	Dit budget is een eenmalige uitkering van het rijk die beschikbaar is gesteld voor het uitvoeren van het klimaatakkoord. **Bestemmingsreserve beschikbaar houden voor duurzaamheid is te verantwoorden gezien de toename van werkzaamheden rond duurzaamheid (met name RES en warmtevisie).**
TOTAAL	**8.268.056**			**1.206.724**			

Bijlage B : Reserve kapitaallasten Cultuurhuis

De reserve cultuurhuis dient ter dekking van de rentelast van zowel de aankoop van het toenmalig rabobank gebouw als de latere verbouwing tot cultuurhuis.

	aankoop	afschr. t/m 2018	afschr 2019	boekwaarde eind 2019	stand reserve	looptijd t/m
Aankoop en verbouwing Woudstaete	2.251.208	1.462.163	112.560	676.485		2025
Verbouwing Woudstaete tot Cultuurhuis	2.487.666	443.100	62.192	1.982.374		2051
	4.738.875	**1.905.263**	**174.752**	**2.658.860**	**2023859**	

De jaarlijkse afschrijvingslast van € 174.752 wordt voor € 154.752 gedekt uit deze reserve. Dat betekend dat € 20.000 gedekt wordt uit de begroting.

De aankoop van de voormalige Rabobank in 2006 wordt afgeschreven in 20 jaar.

Het restant van de boekwaarde geeft het volgende beeld.

	boekwaarde	afschrijving	boekwaarde
2020	676.485	112.560	563.925
2021	563.925	112.560	451.365
2022	451.365	112.560	338.804
2023	338.804	112.560	226.244
2024	226.244	112.560	113.683
2025	113.683	112.560	1.123
2026	1.123	1.123	0

Vanaf 2026 vindt er alleen nog afschrijving plaats op de verbouw kosten. Deze afschrijvingslast van jaarlijks € 62.192 wordt dan voor 42.192 uit de reserve gehaald en voor € 20.000 uit de begroting.

Voorstel is om het bedrag van € 20.000 dat nu ten laste van de begroting komt jaarlijks met € 7.500 te laten stijgen totdat het bedrag van € 62.192 structureel gedekt wordt uit de begroting.

2020 € 20.000
2021 € 27.500
2022 € 35.000

2023 € 42.500
2024 € 50.000
2025 € 57.500
2026 € 62.192

Omdat dit ook in 2026 bereikt wordt is er vanaf dat moment geen dekking uit de reserve cultuurhuis meer nodig.

Dit betekent dat er een bedrag van € 1.206.724, afgerond 1,2 miljoen, minder nodig is in de reserve en dus terug gaat naar de algemene reserve. Uiteraard is dit wel een extra last op de begroting oplopend van € 7.500 tot uiteindelijk jaarlijks € 42.192

	boekwaarde aankoop begin jaar	afschrijving	boekwaarde verbouw begin jaar	afschrijving	Totaal boekwaarde	Totaal afschrijving	uit begroting	Uit reserve	Stand reserve
2019									2.023.859
2020	676.485	112.560	1.982.374	62.192	1.920.183	174.752	-20000	-154.752	1.869.107
2021	563.925	112.560	1.920.183	62.192	1.857.991	174.752	-27.500	-147.252	1.721.855
2022	451.365	112.560	1.857.991	62.192	1.795.799	174.752	-35.000	-139.752	1.582.103
2023	338.804	112.560	1.795.799	62.192	1.733.608	174.752	-42.500	-132.252	1.449.851
2024	226.244	112.560	1.733.608	62.192	1.671.416	174.752	-50.000	-124.752	1.325.099
2025	113.683	112.560	1.671.416	62.192	1.609.224	174.752	-57.500	-117.252	1.207.847
2026	1.123	1.123	1.609.224	62.192	1.547.033	63.315	-62.192	-1.123	1.206.724
2027	0	0	1.547.033	62.192	1.484.841	62.192	-62.192	0	1.206.724
2028			1.484.841	62.192	1.422.649	62.192	-62.192	0	1.206.724

Bijlage C : Algemene reserve grondbedrijf

Algemene reserve grondbedrijf (jaren 2013 - 2024)						
Saldo eind 2012		188.339		Mutaties Woudenberg Oost		
mutaties 2013:						
- toevoeging rente 2013 grondbedrijf	69.573			Mutaties	Saldo	
Saldo eind 2013		257.912				
mutaties 2014:						
- toevoeging verkoop overige gronden	25.006					
- toevoeging rente 2014 grondbedrijf	215.786					
Saldo eind 2014		498.704				
mutaties 2015:						
- toevoeging reserve kap lasten cultuurhuis	95.464					
- toevoeging rente 2015 grondbedrijf	102.168					
Saldo eind 2015		696.336				
mutaties 2016:						
geen						
Saldo eind 2016		696.336				
mutaties 2017:						
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Spoorzone A1	1.030.000			1.030.000		
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Het Groene Woud	130.000					
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amalia	66.038					
- te betalen vennootschapsbelasting 2016/2017 grondbedrijf	-155.000					
Saldo eind 2017		1.767.374			1.030.000	
mutaties 2018:						
- aanwending a.g.v. investeringskrediet Ontsluiting N224	-1.235.000			-1.235.000		
- aanwending a.g.v. voorziening tekort GREX Nijverheidsweg	-89.000					
- aanwending a.g.v. voorziening tekort GREX Spoorzone A2	-303.000			-303.000		
- te betalen vennootschapsbelasting 2018 grondbedrijf	-77.500					
- aanwending a.g.v. dekking lagere rentetoerekening 2018	-75.000					
- toevoeging definitieve exploitatieresultaat GREX Spoorzone A1	191.104			191.104		
- toevoeging definitieve exploitatieresultaat GREX Westerwoud	9.464					
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amalia	830.000					
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREXEN correctie	-41.100					
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Het Groene Woud	60.000					
Saldo eind 2018		1.037.342			-316.896	
mutaties 2019:						
- aanwending a.g.v. dekking lagere rentetoerekening 2019	-72.043					
- aanwending a.g.v. kosten opstellen aangifte 2019 vennootschapsbelasting	-19.500					
- aanwending a.g.v. kosten aankoop Laagerfseweg 45	-283.500			-283.500		
- te betalen vennootschapsbelasting 2019 grondbedrijf	-73.997					
- te betalen vennootschapsbelasting 2016 -2018 grondbedrijf correctie	232.020					
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amalia	150.000					
- aanwending a.g.v. voorziening tekort GREX Spoorzone A2	34.195			34.195		
- aanwending a.g.v. voorziening tekort GREX Nijverheidsweg	-62.139					
Saldo eind 2019		942.378			-566.201	
mutaties 2020:						
- aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-10.000		Collegebesluit maart 2020	-10.000		
- aanwending a.g.v. saneringskosten perceel Laagerfseweg	-50.000		Collegebesluit maart 2020	-50.000		
- aanwending a.g.v. voorbereidingskosten Hoevelaar fase 2	-185.000			-185.000		
- te betalen vennootschapsbelasting 2020 grondbedrijf	pm					
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amalia	285.000					
Saldo eind 2020		982.378			-811.201	
mutaties 2021:						
- aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-10.000		Collegebesluit maart 2020	-10.000		
- te betalen vennootschapsbelasting 2021 grondbedrijf	pm					
- toevoeging a.g.v. correctie voorbereidingskosten Hoevelaar fase 2	185.000		Bij GREX Hoevelaar fase 2	185.000		
- toevoeging a.g.v. vervallen voorziening ontsluiting Hoevelaar op N224	1.235.000		Bij GREX Hoevelaar fase 2	1.235.000		
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amalia	290.000					
Saldo eind 2021		2.682.378			598.799	beschikbaar voor Woudenberg Oost
Mutaties 2022:						
- aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-10.000		Collegebesluit maart 2020	-10.000		
- te betalen vennootschapsbelasting 2022 grondbedrijf	pm					
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amalia	190.000					
- toevoeging definitieve exploitatieresultaat GREX Hoevelaar fase 1	455.996			455.996		
Saldo eind 2022		3.318.374			1.044.795	beschikbaar voor Woudenberg Oost
Mutaties 2023:						
- aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-10.000		Collegebesluit maart 2020	-10.000		
- te betalen vennootschapsbelasting 2023 grondbedrijf	pm					
- toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amalia	245.873					
Saldo eind 2023		3.554.247			1.034.795	beschikbaar voor Woudenberg Oost
Mutaties 2024:						
- aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-10.000		Collegebesluit maart 2020	-10.000		
- te betalen vennootschapsbelasting 2024 grondbedrijf	pm					
Saldo eind 2024		3.544.247			1.024.795	beschikbaar voor Woudenberg Oost

Bijlage D : Reserve Kunstwerken

Overzicht onderhoud en investeringen 14 bruggen in Woudenberg

(versie 30 juli 2020)

	Investering	Afschrijving	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Onderhoud																	
Regulier onderhoud			17.704	5.700	5.700	5.700	8.700	23.726	13.708	17.692	25.861	19.463	14.878	22.433	9.482	32.498	11.913
Groot onderhoud				82.100	700	1.900	7.300	12.177	60.291	0	23.678	10.395	10.670	5.214	41.184	22.440	26.400
Inspectie							3.000					3.000					3.000
Kapitaallasten investeringen			0	940	940	940	940	940	940	940	940	940	940	940	7.153	7.153	7.153
			17.704	88.740	7.340	8.540	19.940	36.843	74.939	18.632	50.479	33.798	26.488	28.587	57.819	62.091	48.466
Onderhoudsbudget			16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000
Tlv reserve kunstwerken			1.704	72.740	-8.660	-7.460	3.940	20.843	58.939	2.632	34.479	17.798	10.488	12.587	41.819	46.091	32.466
Reserve kunstwerken																	
Stand reserve per 1 jan			139.321	168.321	127.581	168.241	207.701	235.761	246.918	219.979	249.347	246.868	261.070	282.582	301.995	292.176	278.085
Mutaties:																	
Toevoegingen			29.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
Onttrekkingen			0	-72.740	8.660	7.460	-3.940	-20.843	-58.939	-2.632	-34.479	-17.798	-10.488	-12.587	-41.819	-46.091	-32.466
Stand reserve per 31 dec			168.321	127.581	168.241	207.701	235.761	246.918	219.979	249.347	246.868	261.070	282.582	301.995	292.176	278.085	277.620
Vervangingsinvesteringen																	
Brinkkanterbrug (2031)	214.250	60 jaar													3.571	3.571	3.571
De Schans (2020)	28.200	30 jaar		940	940	940	940	940	940	940	940	940	940	940	940	940	940
Pijlkruid 1 (2031)	28.875	30 jaar													963	963	963
Pijlkruid 2 (2031)	32.250	30 jaar													1.075	1.075	1.075
Van Steenbergenkaan (2031)	18.125	30 jaar													604	604	604
Totaal kapitaallasten			0	940	940	940	940	940	940	940	940	940	940	940	7.153	7.153	7.153

(prijspeil 2019)

Door vervanging van 4 bruggen in 2031 zal de stand van de reserve kunstwerken, vanaf dat jaar, langzaam teruglopen. Met het voorstel om € 100.000 uit deze reserve over te hevelen naar de algemene reserve, blijft er na 2031 nog voldoende reserve beschikbaar om stijgende kapitaallasten via deze reserve te dekken.

Bijlage E : Reserve Wegen

Overzicht onderhoud en reserve wegen 2019-2023						
(versie 30 juli 2020)						
	2019	2020	2021	2022	2023	
Onderhoud						
Kosten onderhoud	-434.976	-430.665	-463.355	-463.335	-430.665	
Onderhoudsbudget	412.000	412.000	412.000	412.000	412.000	
Tlv reserve wegen	-22.976	-18.665	-51.355	-51.335	-18.665	gemiddeld € 35.000 per jaar
Reserve wegen						
Stand reserve per 1 jan	510.551	492.819	285.154	233.799	182.464	
Gereserveerd voor VERDER		-189.000				
Beschikbaar	510.551	303.819	285.154	233.799	182.464	
Mutaties:						
Toevoegingen	21.244	0	0	0	0	
Onttrekkingen	-22.976	-18.665	-51.355	-51.335	-18.665	
Onttrekkingen (projecten)	-16.000					
Stand reserve per 31 dec	492.819	285.154	233.799	182.464	163.799	
(prijspeil 2019)						

Het advies is om het openstaande bedrag van ca. 146.000 van de reserve wegen niet her te beschikken tgv de algemene reserve vanwege onderstaande risico's:

1. Het uitvoeren van wegenonderhoud aan de Nico Bergsteijnweg en de wijk Laanzicht Oost is middels bijgevoegd college-besluit uit het wegbeheerplan gehaald omdat de Nico Bergsteijnweg vanuit verkeer opnieuw wordt ingericht en in het oostelijk deel van de wijk Laanzicht de komende jaren t/m 2025 rioolvervangingen en herinrichtingen gepland zijn. Het gaat hierbij om een bedrag van 25.000 euro per jaar over een periode van 5 jaar (totaal 125.000,--) dat nu minder uit de reserve wegen wordt gehaald. Echter de Raad moet over de herinrichting van de Nico Bergsteijnweg nog een herziend (financieel) besluit gaan nemen. Indien de Raad deze herinrichting uitstelt of laat vervallen dan is de Nico Bergsteijnweg dringend aan renovatie toe. Dit dient dan betaald te worden uit de reserve wegenonderhoud. Door vervanging van de waterleidingen in de voetpaden die onlangs hebben plaatsgevonden en door verdere uitstel lopen deze renovatiekosten verder op. Deze extra kosten zijn niet geraamd.
2. Het in de loop van de tijd uitvoeren van rioolvervangingen en herinrichtingen in de wijk Laanzicht die al wat vertragen zal hoe dan ook wegenonderhoud aan het asfalt en voetpaden noodzakelijk blijven ivm de (verkeers)veiligheid voor weggebruikers.

3. Het wegenonderhoudsbudget conform het wegbeheerplan voorziet niet in VAT-kosten en renovatie, maar wordt hier wel uit betaald Dit leidt tot vertraging in uitvoering van noodzakelijk onderhoud en daardoor duurder onderhoud. In het jaar 2023 zal er een nieuwe grote inspectieronde en wegbeheerplan opgesteld worden. Daarin zal de raming van VATkosten en renovatie wel worden meegenomen. De reserve is nodig om deze extra kosten op te vangen, Daarnaat is een bedrag gemoeid van circa 35.000 euro voor het opstellen van een nieuw wegbeheerplan
4. Vanuit het wegbeheerplan 2019-2023 dient er volgens de begroting jaarlijks groot onderhoud aan de wegen te worden uitgevoerd voor het bedrag van € 406.000 per jaar. Dit bedrag is reeds gereduceerd met gemiddeld 25.000,-- per jaar (zie bij 1).
   Het uitvoeren van wegenonderhoud is een wettelijke verplichting. Het betreft de aanpak van achterstallig onderhoud die de verkeersveiligheid bedreigt en tot kapitaalvernietiging leidt. Aan de hand van jaarlijkse na-inspecties blijkt dat er al zwaardere en dus duurdere onderhoudsmaatregelen genomen moeten worden dan het wegbeheerplan aangeeft waardoor binnen dit wegbeheerplan al keuzes gemaakt moeten worden. Er zijn dus tegenvallers te verwachten door toename achterstallig onderhoud, onveilige verkeerssituaties, aanzienlijke kapitaalvernietiging en daarmee hogere herstelkosten.