

Notitie reserve positie en weerstandsvermogen 2021



Gemeente
Woudenberg

Financiële positie (reserves/ weerstandsvermogen)

Bij het beoordelen van de financiële positie van de gemeente spelen het weerstandsvermogen en de risico's een belangrijke rol. In deze notitie komen de reservepositie en de risico's aan de orde.

Eerst geven we een beeld bij welke reserves en voorzieningen er per 1 januari 2021 een mutatie plaatsvindt als gevolg van de jaarrekening 2020 en reeds genomen raadsbesluiten, daarna komt de reservepositie (reserves beschikbaar voor algemene middelen) en het weerstandsvermogen van de gemeente aan de orde.

Reserves en voorzieningen

De stand van de reserves en voorzieningen per 1 januari 2021 is als volgt:

Reserves/voorzieningen	Oud saldo 01-01-2021	Mutaties bij	Mutaties af	Nieuw saldo 01-01-2021
Algemene reserve	907.000	1.707.000	114.000	2.500.000
Algemene reserve grondbedrijf	542.000	-	400.000	142.000
Reserve overlopende kredieten	203.000	114.000	-	317.000
Reserve dorpsvoorzieningen	146.000	-	146.000	-
Reserve kapitaallasten Centrumplan fase 2	738.000	-	-	738.000
Reserve kapitaallasten cultuurhuis	1.864.000	-	1.207.000	657.000
Reserve speelvoorzieningen	213.000	-	-	213.000
Reserve wegen	504.000	-	-	504.000
Reserve civiele kunstwerken	190.000	-	100.000	90.000
Reserve opleidingskosten personeel	7.000	-	-	7.000
Reserve kapitaallasten machinepark	139.000	-	-	139.000
Reserve sociaal domein	376.000	146.000	-	522.000
Reserve huisvesting basisonderwijs	739.000	171.000	-	910.000
Reserve onderhoud basisonderwijs	171.000	-	171.000	-
Reserve onderhoud gebouwen	508.000	-	-	508.000
Reserve IBOR	55.000	-	-	55.000
Reserve omgevingswet	277.000	-	-	277.000
Reserve duurzaamheid	218.000	-	-	218.000
Voorziening pensioenregeling wethouders	1.440.000	-	-	1.440.000
Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders	32.000	-	-	32.000
Voorziening reparatie-uitkering WW	9.000	-	-	9.000
Voorziening egalisatie afvalstoffenheffing	2.000	-	-	2.000
Voorziening vervanging rioleringen	5.031.000	-	-	5.031.000
Voorziening renovatie sportpark De Grift	258.000	-	-	258.000
Voorziening VVE	139.000	-	-	139.000
Voorziening toegekend recht uit 2020	133.000	-	-	133.000
Voorziening 2e toegang Hoevelaar	44.000	-	-	44.000
Voorziening realisatie ontsluiting Hoevelaar (N224)	1.235.000	-	-	1.235.000
TOTAAL	16.120.000	2.138.000	2.138.000	16.120.000

Reserves

Algemene reserve

Saldo per 1-1-2021: € 2.500.000 (gecorrigeerd n.a.v. aangegane verplichtingen)

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 en ter dekking van onverwachte tekorten op de jaarrekening.

Het saldo van de algemene reserve bedraagt per 31 december 2020 € 907.000, zoals verwerkt in de jaarrekening 2020. Er zijn reeds verplichtingen aangegaan voor een bedrag van € 114.000 vanwege investeringskredieten die nog ten laste komen van de algemene reserve. Daarnaast dient, op basis van de notitie herziening reserves (oktober 2020), er nog € 1.707.000 overgeheveld te worden van de reserves kapitaallasten cultuurhuis, kunstwerken en algemene reserve grondbedrijf naar de algemene reserve. Het saldo van de algemene reserve, gecorrigeerd met deze verplichtingen, bedraagt per 1 januari 2021 daarom € 2.500.000. Verderop in deze notitie wordt een meerjarig verloop van deze reserve in beeld gebracht.

Algemene reserve grondbedrijf

Saldo per 1-1-2021: € 142.000 (gecorrigeerd n.a.v. aangegane verplichtingen)

Deze reserve dient ter dekking van alle risico's die de gemeente loopt ten aanzien van grondexploitaties. Ook afwaardering van gronden komt ten laste van deze reserve. De reserve wordt gevoed uit de resultaten van de lopende grondexploitaties.

Bij de vaststelling van de begroting 2021-2024 (raad oktober 2020) is besloten € 400.000 uit deze reserve over te hevelen naar de algemene reserve. Dit is voorgesteld in de notitie herziening reserves, een bijlage bij de begroting 2021-2024.

De raad heeft in april 2016 besloten de voordelige en nadelige exploitatieresultaten van de deelprojecten herontwikkeling Woudenberg-Oost te labelen in de algemene reserve grondbedrijf. Verderop in deze notitie wordt een meerjarig verloop van deze reserve in beeld gebracht. Het meerjarig verloop van deze reserve is uitgesplitst in een algemeen deel en een deel Woudenberg Oost.

Reserve overlopende kredieten

Saldo per 1-1-2021: € 317.000 (gecorrigeerd)

Bij de vaststelling van de najaarsrapportage 2020 (raad december 2020) is besloten de reserve overlopende kredieten in te stellen. Het komt regelmatig voor dat incidentele budgetten/kredieten een doorlooptijd hebben van meer dan een jaar of door uitstel opnieuw aangevraagd worden via de gebruikelijke tussentijdse financiële rapportages. Op dit moment hebben we nog verplichtingen in de algemene reserve betreffende restant investeringskredieten die een vertekend beeld geven van wat er nog in de algemene reserve beschikbaar is aan algemene middelen ter dekking van een begrotingstekort of ingeschatte risico's.

Daarom is besloten deze posten op te nemen in de nieuwe reserve overlopende kredieten. In het saldo per 1 januari 2021 is tevens een bedrag verwerkt van de coronagelden van het rijk over 2020, welke nog beschikbaar zijn voor corona uitgaven in 2021.

Investeringskredieten, die nog niet zijn afgerond en doorlopen naar een volgend jaar, worden voortaan verwerkt in de reserve overlopende kredieten.

Reserve dorpsvoorzieningen

Saldo per 1-1-2021: € 0 (gecorrigeerd n.a.v. aangegane verplichtingen)

De reserve dorpsvoorzieningen is bestemd ter dekking van (toekomstige) uitgaven op het gebied van gemeenschapsvoorzieningen. De reserve dorpsvoorzieningen werd tot en met 2018 gevoed door positieve resultaten uit de grondexploitaties van het Groene Woud en Amaliaaan. Vanaf 2019 wordt deze reserve niet meer gevoed.

In de begroting 2019-2022 is besloten het resterende saldo van deze reserve ad. € 1,1 miljoen beschikbaar te houden als dekking van de hogere kosten in het sociaal domein in de periode 2019 t/m 2022. Ieder jaar wordt bij de begroting opnieuw gekeken of de gereserveerde € 1,1 miljoen daadwerkelijk nodig is om de hogere kosten in het sociaal domein te kunnen dekken.

Voor 2021 wordt, zoals voorgesteld, € 146.000 overgeheveld naar de reserve sociaal domein.

Reserve kapitaallasten cultuurhuis

Saldo per 1-1-2021: € 657.000 (gecorrigeerd n.a.v. aangepane verplichtingen)

De reserve dient ter dekking van de afschrijvingslast van het cultuurhuis voor de komende 40 jaar.

Bij de vaststelling van de begroting 2021-2024 (raad oktober 2020) is besloten € 1.207.000 uit deze reserve over te hevelen naar de algemene reserve. Dit is voorgesteld in de notitie herziening reserves, een bijlage bij de begroting 2021-2024.

Reserve civiele kunstwerken

Saldo per 1-1-2021: € 90.000 (gecorrigeerd n.a.v. aangepane verplichtingen)

Het doel van deze voorziening is te komen tot een gelijkmatig uitgavenpatroon voor het onderhoud van een 14 tal civiele kunstwerken. In 2018 een nieuw inspectieplan opgesteld van de civiele kunstwerken voor de periode van vijf jaar (2019-2023). Op basis van dit 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. Uit de doorrekening komt naar voren dat alle verwachte kosten voor de periode 2019-2033 bekostigd kunnen worden uit het reguliere budget van jaarlijks € 16.000, de jaarlijkse toevoeging aan de reserve kunstwerken van € 32.000 en de huidige stand van de reserve kunstwerken.

Bij de vaststelling van de begroting 2021-2024 (raad oktober 2020) is besloten € 100.000 uit deze reserve over te hevelen naar de algemene reserve. Dit is voorgesteld in de notitie herziening reserves, een bijlage bij de begroting 2021-2024.

Reserve sociaal domein

Saldo per 1-1-2021: € 522.000 (gecorrigeerd)

De reserve is bestemd om incidentele plussen en minnen binnen het sociaal domein op te vangen. Bij de vaststelling van de begroting 2019-2022 is besloten de hogere kosten sociaal domein voor 2021 ad. € 146.000 te dekken uit de reserve dorpsvoorzieningen. Dit bedrag is per 1 januari 2021 overgeheveld van de reserve dorpsvoorzieningen naar de reserve sociaal domein.

De voorgenomen onttrekking uit deze reserve voor het tekort sociaal domein 2020 heeft niet plaatsgevonden aangezien de werkelijke cijfers over 2020 meevielen. Het bedrag van € 376.000 wordt nu ingezet voor het verwachte tekort van 2021.

Reservepositie

De gemeente Woudenberg heeft twee reserves die beschikbaar zijn voor algemene middelen, financiële tegenvallers en overige risico's. Per 1 januari 2021 is de stand van deze reserves (gecorrigeerd n.a.v. aangepane verplichtingen):

Algemene reserve	€ 2.499.908
Algemene reserve grondbedrijf	€ 141.822
Totaal	€ 2.641.730

Tot en met 2025 verwachten we de volgende mutaties bij de algemene reserve:

Saldo eind 2017		3.289.273	Saldo eind 2021		2.510.170
mutaties 2018:			mutaties 2022:		
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven digitaliseren bouwdoSSIers	-25.950		-toevoeging i.v.m. corrigeren tekort afvalstoffenheffing 2019 via tijdelijke tariefsverhoging	75.000	
-aanwending i.v.m. krediet padelbanen	-75.000		-toevoeging i.v.m. geraamd overschot jaarrekening 2021	pm	
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven migratiekosten I&A samenwerking	-121.042		Saldo eind 2022		2.585.170
-aanwending i.v.m. voeding reserve omgevingswet	-285.000		mutaties 2023:		
Saldo eind 2018		2.782.281	-toevoeging i.v.m. corrigeren tekort afvalstoffenheffing 2019 via tijdelijke tariefsverhoging	75.000	
mutaties 2019:			-toevoeging i.v.m. geraamd overschot jaarrekening 2022	pm	
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven migratiekosten I&A samenwerking	-30.425		Saldo eind 2023		2.660.170
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven uitvoeringsplan Dienstverlening	-45.798		mutaties 2024:		
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven BAG en WOZ/Belastingen samenwerking	-115.141		-toevoeging i.v.m. corrigeren tekort afvalstoffenheffing 2019 via tijdelijke tariefsverhoging	75.000	
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven omschakeling taxatie inhoud naar opp	-33.529		-toevoeging i.v.m. geraamd overschot jaarrekening 2023	pm	
-aanwending i.v.m. tekort afvalstoffenheffing 2019	-243.816		Saldo eind 2024		2.735.170
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven modernisering gemeentehuis	-27.739		mutaties 2025:		
-aanwending i.v.m. tekort jaarrekening 2018	-294.155		-toevoeging i.v.m. corrigeren tekort afvalstoffenheffing 2019 via tijdelijke tariefsverhoging	75.000	
Saldo eind 2019		1.991.678	-toevoeging i.v.m. geraamd overschot jaarrekening 2024	pm	
mutaties 2020:			Saldo eind 2025		2.810.170
-toevoeging i.v.m. uitgaven aanschaf E-HRM funct systeem	10.000				
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven modernisering gemeentehuis	-87.443				
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven BAG en WOZ/Belastingen samenwerking	-54.859				
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven omschakeling taxatie inhoud naar opp	-10.671				
-aanwending i.v.m. tekort afvalstoffenheffing 2019	-93.890				
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven uitvoeringsplan Dienstverlening	-20.908				
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven migratiekosten I&A samenwerking	-19.035				
-aanwending i.v.m. incidentele uitgaven opstellen bodemkwaliteitskaart	-8.339				
-aanwending i.v.m. verwacht tekort jaarrekening 2019	-799.931				
Saldo eind 2020		906.602			
Aangegane verplichtingen 1 jan 2021:					
-toevoeging i.v.m. overheveling reserve kapitaallasten cultuurhuis	1.206.724				
-toevoeging i.v.m. overheveling reserve kunstwerken	100.000				
-toevoeging i.v.m. overheveling algemene reserve grondbedrijf	400.000				
-overheveling naar reserve overlopende kredieten (aanschaf EHRM systeem)	-20.000				
-overheveling naar reserve overlopende kredieten (migratie I&A samenwerking)	-14.624				
-overheveling naar reserve overlopende kredieten (uitvoeringsplan dienstverlening)	-78.794				
Gecorrigeerd saldo per 1 jan 2021		2.499.908			
mutaties 2021:					
-toevoeging i.v.m. corrigeren tekort afvalstoffenheffing 2019 via tijdelijke tariefsverhoging	75.000				
-toevoeging i.v.m. geraamd overschot jaarrekening 2020	140.778				
-aanwending i.v.m. overheveling opbrengst Kon Julianaplein naar algemene reserve grondbedrijf	-205.516				
Saldo eind 2021		2.510.170			

Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen is te omschrijven als 'de mate waarin de gemeente Woudenberg in staat is middelen vrij te maken om incidentele financiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van het bestaande beleid inzake de gemeentelijke dienstverlening'.

Het weerstandsvermogen is een graadmeter voor de robuustheid van de financiële positie van de gemeente. Het is immers niet wenselijk dat er direct moet worden bezuinigd en/of omgebogen indien zich onverwachte en substantiële tegenvallers voordoen. Om vast te kunnen stellen of het weerstandsvermogen voldoende is, worden de belangrijke risico's geïventariseerd en gerelateerd aan de middelen en mogelijkheden die de gemeente heeft om de financiële gevolgen van dergelijke niet begrote zaken te kunnen opvangen.

Prioritering van risico's vindt plaats aan de hand van een schaalindeling van de kans. De volgende schaalindeling wordt als leidraad gehanteerd.

Schalen voor de inschatting van de kans:

- Groot (= 60%) : waarschijnlijk, de kans dat de gebeurtenis zich voordoet is groot.
- Gemiddeld (= 40%) : mogelijk, de kans dat de gebeurtenis zich voordoet is gemiddeld.
- Klein (= 20%) : de kans dat de gebeurtenis zich voordoet is klein.

In Woudenberg hebben we 2 soorten risico's, namelijk : programmarisico's en risico's die voortvloeien uit de grondexploitatie.

De programmarisico's zijn globaal:

Programmarisico's	Gevolgen	Begroot bedrag	% risico	Omvang	Kans	Risicobedrag
Leerlingenvervoer	Budgetoverschrijding	562.500	10%	56.250	60%	33.750
Onderwijshuisvesting (renovatie verantwoordelijkheid gemeente)	Structurele hogere investeringskosten (kapitaallasten)	149.000	100%	149.000	60%	89.400
Sociaal domein uitgaven	Budgetoverschrijding	8.500.000	15,0%	1.275.000	60%	765.000
Volksgezondheid/groen	Ziekten en plagen	pm		50.000	60%	30.000
Juridische procedures	Budgetoverschrijding/imagoschade	20.000	100%	20.000	40%	8.000
Gemeenschappelijke regelingen	Hogere gemeentelijke bijdrage.	2.450.000	5%	122.500	60%	73.500
Vandalisme	Budgetoverschrijding	pm		15.000	60%	9.000
Algemene uitkering (incl. sociaal domein)	(Structurele) begrotingstekorten en noodzaak tot bezuinigingen.	18.000.000	2,5%	450.000	40%	180.000
Algemene uitkering (herijking ingaande 2023)	(Structurele) begrotingstekorten en noodzaak tot bezuinigingen.	420.000	100,0%	420.000	60%	252.000
Corona	Budgetoverschrijding	370.000	100,0%	370.000	40%	148.000
In 2022 wordt naar verwachting de grens van 14.000 inwoners overschreden. Indien dit twee jaar achter elkaar op 1 januari het geval is, kan dit met terugwerkende kracht gevolgen hebben voor het loonhuis van de ambtelijke organisatie.	Budgetoverschrijding	440.000	50,0%	220.000	60%	132.000
Voorziening pensioenregeling wethouders	Voorziening niet 100 % toereikend t.ov. de verplichtingen.	1.440.000	10,0%	144.000	60%	86.400
Stelpost extra rijksmiddelen jeudzorg 2022 - 2024	(Structurele) begrotingstekorten en noodzaak tot bezuinigingen.	190.000	100,0%	190.000	40%	76.000
Gewaarborgde geldleningen WBV	Woningbouwvereniging kan lening niet terugbetalen. Afboeken lening leidt tot nadeel in de gemeentelijke begroting.	4.200.000	0,60%	25.200	20%	5.040
Gemeentelijke garantiestelling particuliere hypotheek	Particulier kan hypotheek niet terugbetalen. Afboeken lening leidt tot nadeel in de gemeentelijke begroting.	469.000	2,50%	11.725	20%	2.345
Renterisico	Budgetoverschrijding	60.000	40,0%	24.000	60%	14.400
Totaal				3.542.675		1.904.835

De risico's voortvloeiende uit de grondexploitatie bedragen:

Risico's grondexploitaties	Omvang	Kans	Risicobedrag	In weerstands- capaciteit
<i>Bouwgronden In Exploitatie*</i>				
Amaliaaan (10e herziening)	€ 80.000	60%	€ 48.000	€ 0
Het Groene Woud (afsluiting)	€ 40.535	40%	€ 16.214	€ 16.214
Spoorzone locatie A2 (3e herziening)	€ 94.480	40%	€ 37.792	€ 37.792
Spoorzone locatie B (7e herziening)	€ 58.822	40%	€ 23.529	€ 23.529
Nijverheidsweg (2e herziening)	€ 246.707	40%	€ 98.683	€ 98.683
Hoevelaar (fase 1) 5e herziening	€ 152.352	40%	€ 60.941	€ 0
<i>Bouwgronden Niet In Exploitatie</i>				
Overige gronden (perceel Laagerfseweg)	€ 1.600.000	20%	€ 320.000	€ 320.000
			€ 605.158	€ 496.218

* Bij de grondexploitaties Prinses Amaliaaan en Hoevelaar fase 1 is het geraamde exploitatieresultaat hoger dan de verwachte risico's. Bij deze grondexploitaties is het risicobedrag daarom op nihil gezet.

Het college van burgemeester en wethouders heeft recent besloten het perceel Laagerfseweg voorlopig niet te verkopen. Voor dit perceel is een risicobedrag berekend van € 320.000 en meegenomen in de totale risico's grondexploitaties.

In totaliteit zijn op dit moment de risico's:

Programmarisico's	€ 1.904.835
Risico's grondexploitaties	€ <u>496.218</u>
Totaal	€ 2.401.053

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente Woudenberg beschikt om niet-geraamde kosten die onverwachts en substantieel zijn (bijvoorbeeld in geval van een calamiteit) te dekken. Onderdelen van de weerstandscapaciteit zijn:

- het vrije aanwendbare deel van de reserves;
- de stille reserves;
- post onvoorziene uitgaven;
- onbenutte belastingcapaciteit.

In de navolgende tabel is de weerstandscapaciteit voor Woudenberg berekend:

Weerstandscapaciteit Woudenberg	
<u>Weerstandscapaciteit per 1-1-2021:</u>	
- Algemene reserve	2.499.908
- Algemene reserve grondbedrijf	141.822
- Stille reserves	0
- Onvoorziene uitgaven	0
- Onbenutte belastingcapaciteit *	988.000
Totaal	3.629.730

* Onbenutte belastingcapaciteit: voor de maximale belastingtarieven wordt gebruik gemaakt van de normen voor het artikel 12-beleid. Dit betekent dat indien de gemeente Woudenberg niet meer in staat zou zijn om de structureel zich manifesterende risico's binnen de exploitatie op te vangen de gemeente door het Rijk gewezen zou worden op de mogelijkheid om de OZB-tarieven te verhogen om zodoende meer structurele opbrengsten te realiseren. Dit noemt men het artikel 12-beleid.

Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en beschikbare weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicoberekening voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

Ratio weerstandsvermogen =	<u>Beschikbare weerstandscapaciteit</u>	=	<u>3.629.730</u>	1,51
	Benodigde weerstandscapaciteit		2.401.053	

Het weerstandsvermogen is groter dan 1. Groter dan 1 duidt erop dat de beschikbare weerstandscapaciteit toereikend is om de gekwantificeerde risico's op korte termijn af te kunnen dekken.

Het weerstandsvermogen is 1,51. Zouden we de onbenutte belastingcapaciteit niet mee rekenen in het weerstandscapaciteit dan komt het weerstandsvermogen uit op afgerond 1,1. Gezien de grote hoeveelheid risico's die Woudenberg heeft (€ 2,4 miljoen) en het voorlopig tekort 2021 van € 0,75 miljoen is gekeken of de algemene reserve en de algemene reserve grondbedrijf, op dit moment, toereikend zijn om deze risico's en het tekort van 2021 voor 100% te kunnen dekken.

Cijfermatig ziet dat er als volgt uit:

Dekking tekort 2021 en risico's 2022 door algemene reserves		
<u>Algemene reserves per 1 jan 2021:</u>		
Algemene reserve	2.499.908	
Algemene reserve grondbedrijf	141.822	
Beschikbare algemene reserves		2.641.730
<u>Tekorten en risico's op korte termijn:</u>		
Geraamd tekort 2021	-750.635	
Geschatte risico's 2021	-2.401.053	
Totaal aan tekort en risico's		-3.151.688
Per saldo meer risico's 2022 en tekort 2021 dan algemene reserves		-509.958

Het overzicht laat zien dat de beschikbare algemene reserves per 1 januari 2021 niet toereikend zijn om het voorlopig tekort 2021 en de geschatte risico's 2022 voor 100% te dekken.

Het college stelt voor, op dit moment, geen nieuwe herschikking van de bestemmingsreserves te doen aangezien in 2021 de algemene reserve grondbedrijf zal groeien van € 142.000 naar € 2.064.000. In de algemene reserve grondbedrijf is per 31 december 2021 € 792.000 beschikbaar, in het algemene deel, ter dekking van de risico's (zie het verloop van de algemene reserve grondbedrijf op bladzijde 11 van deze notitie).

Algemene reserve grondbedrijf

De raad heeft in de raadsvergadering van 21 april 2016 besloten (mogelijke) voordelige exploitatieresultaten van Spoorzone A1, Spoorzone A2, Spoorzone B en Woningbouw Hoevelaar fase 1 bij afsluiting van deze grondexploitaties toe te voegen aan de algemene reserve grondbedrijf en deze binnen de algemene reserve grondbedrijf te labelen ten behoeve van deelproject Ontsluiting N224 Woudenberg-Oost aangezien dit deelproject nadelig zal zijn.

In het verloop van de algemene reserve grondbedrijf tot en met 2025 is nu inzichtelijk gemaakt het algemene deel en het deel Woudenberg Oost.

Tot en met 2025 verwachten we de volgende mutaties bij de algemene reserve grondbedrijf:

(versie 22 april 2021)	Algemeen deel	Woudenberg Oost	Totaal		Algemeen deel	Woudenberg Oost	Totaal
Saldo eind 2012	188.339	0	188.339	Saldo eind 2020	754.519	-212.698	541.821
mutaties 2013:				Aangeane verplichtingen 1 jan 2021:			
-toevoeging rente 2013 grondbedrijf	69.573		69.573	-overheveling naar de algemene reserve	-400.000		-400.000
Saldo eind 2013	257.912	0	257.912	Gecorrigeerd saldo per 1 jan 2021	354.519	-212.698	141.821
mutaties 2014:				mutaties 2021:			
-toevoeging verkoop overige gronden	25.006		25.006	-aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-10.000		-10.000
-toevoeging rente 2014 grondbedrijf	215.786		215.786	-aanwending a.g.v. saneringskosten perceel Laagerfseweg	-50.000		-50.000
Saldo eind 2014	498.704	0	498.704	-aanwending a.g.v. krediet aanvraag Centrumplan fase III	-166.600		-166.600
mutaties 2015:				-aanwending a.g.v. krediet aanvraag onderzoek Woudenberg Zuid-Oost	-115.000		-115.000
-toevoeging reserve kap lasten cultuurhuis	95.464		95.464				
-toevoeging rente 2015 grondbedrijf	102.168		102.168	-terug te ontvangen vennootschapsbelasting 2019 grondbedrijf	73.997		73.997
Saldo eind 2015	696.336	0	696.336	-terug te ontvangen vennootschapsbelasting 2020 grondbedrijf	69.442		69.442
mutaties 2016:				-te betalen vennootschapsbelasting 2021 grondbedrijf	pm		
geen				-toevoeging opbrengst verkoop Juliana plein	205.516		205.516
Saldo eind 2016	696.336	0	696.336	-toevoeging a.g.v. vervallen voorziening ontsluiting Hoevelaar op N224		1.235.000	1.235.000
mutaties 2017:				-toevoeging POC exploitatieresultaat GREX Amaliaaan		250.000	250.000
-toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Spoorzone A1		1.030.000	1.030.000	-toevoeging POC exploitatieresultaat GREX Amaliaaan	430.000		430.000
-toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Het Groene Woud	130.000		130.000	Saldo eind 2021	791.874	1.272.302	2.064.176
-toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amalia	66.038		66.038	mutaties 2022:			
-te betalen vennootschapsbelasting 2016/2017 grondbedrijf	-155.000		-155.000	-aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-10.000		-10.000
Saldo eind 2017	737.374	1.030.000	1.767.374	-te betalen vennootschapsbelasting 2022 grondbedrijf	pm		
mutaties 2018:				-toevoeging definitieve exploitatieresultaat GREX Amaliaaan	129.204		129.204
-aanwending a.g.v. investeringskrediet Ontsluiting N224		-1.235.000	-1.235.000	-toevoeging POC exploitatieresultaat GREX Hoevelaar fase 1		250.000	250.000
-aanwending a.g.v. voorziening tekort GREX Nijverheidsweg	-89.000		-89.000	Saldo eind 2022	911.078	1.522.302	2.433.380
-aanwending a.g.v. voorziening tekort GREX Spoorzone A2		-303.000	-303.000	mutaties 2023:			
-te betalen voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2018	-77.500		-77.500	-aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-10.000		-10.000
-aanwending a.g.v. dekking lagere rentetoerekening 2018	-75.000		-75.000	-te betalen vennootschapsbelasting 2023 grondbedrijf	pm		
-toevoeging definitieve exploitatieresultaat GREX Spoorzone A1		191.104	191.104	-toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amaliaaan	0		0
-toevoeging definitieve exploitatieresultaat GREX Westerwoud	9.464		9.464	-toevoeging definitieve exploitatieresultaat GREX Hoevelaar fase 1		40.000	40.000
-toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amalia	830.000		830.000	Saldo eind 2023	901.078	1.562.302	2.463.380
-toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREXEN correctie	-41.100		-41.100	mutaties 2024:			
-toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Het Groene Woud	60.000		60.000	-aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-10.000		-10.000
Saldo eind 2018	1.354.238	-316.896	1.037.342	-te betalen vennootschapsbelasting 2024 grondbedrijf	pm		
mutaties 2019:				Saldo eind 2024	891.078	1.562.302	2.453.380
-aanwending a.g.v. dekking lagere rentetoerekening 2019	-72.043		-72.043	mutaties 2025:			
-aanwending a.g.v. kosten opstellen aangifte 2019 vennootschapsbelasting	-19.500		-19.500	-aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-10.000		-10.000
-aanwending a.g.v. kosten aankoop Laagerfseweg 45	-283.500		-283.500	-te betalen vennootschapsbelasting 2025 grondbedrijf	pm		
-te betalen voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2019	-73.997		-73.997	Saldo eind 2025	881.078	1.562.302	2.443.380
-terug ontvangen vennootschapsbelasting 2016 -2018 grondbedrijf	232.020		232.020				
-toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amaliaaan	150.000		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		-62.139				
Saldo eind 2019	1.225.079	-282.701	942.378				
mutaties 2020:							
-aanwending a.g.v. kosten beheer en onderhoud perceel Laagerfseweg	-6.362		-6.362				
-aanwending a.g.v. kosten centrumplan ontwikkelingen	-6.658		-6.658				
-aanwending a.g.v. dekking kosten Woudenberg Oost		-25.200	-25.200				
-aanwending a.g.v. voorziening tekort HGW	-39.446		-39.446				
-aanwending a.g.v. voorziening tekort Nijverheidsweg	-677.076		-677.076				
-aanwending a.g.v. voorziening 2e toegang Hoevelaar		-43.704	-43.704				
-toevoeging a.g.v. voorziening tekort Spoorzone		62.907	62.907				
-aanwending a.g.v. te betalen voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2020	-69.442		-69.442				
-toevoeging Omnia slimmer wonen constructie	88.424		88.424				
-toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Amaliaaan	240.000		240.000				
-toevoeging tussentijdse exploitatieresultaat GREX Hoevelaar fase I		76.000	76.000				
Saldo eind 2020	754.519	-212.698	541.821				

Vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 zijn gemeenten belastingplichtig geworden voor vennootschapsbelasting. De organisatie heeft, samen met een extern adviesbureau, de financiële impact voor onze gemeente inzichtelijk gemaakt. Op basis van een inventarisatie is bepaald voor welke activiteiten van de gemeente een mogelijke belastingplicht ontstaat. Vennootschapsbelasting zal voor Woudenberg gaan gelden voor de grondexploitaties. De komende jaren verwachten we een winst bij de grondexploitaties waarover vennootschapsbelasting betaald zal moeten worden.

Medio april 2021 heeft Woudenberg de definitieve aangifte Vennootschapsbelasting 2016 tot en met 2018 gedaan. Al deze aangiften kwamen uit op nihil te betalen vennootschapsbelasting. De voorlopige aangiftes 2019 en 2020 zijn bepaald op € 74.000 en € 69.000. We verwachten dat de definitieve aangiftes over 2019 en 2020 nihil zullen zijn.

Aangezien wij de komende jaren vennootschapsbelasting gaan betalen vanwege het grondbedrijf zal de te betalen vennootschapsbelasting rechtstreeks ten laste worden gebracht van de grondexploitaties via een jaarlijkse onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf. De algemene reserve grondbedrijf wordt gevoed door middel van de winsten uit de grondexploitaties.

Door de te betalen vennootschapsbelasting direct te dekken uit de algemene reserve grondbedrijf heeft dit geen invloed op het begrotings- en jaarrekeningresultaat van de gemeente.