



Heerhugowaard
Stad van kansen

MEMO RESERVES

(BIJLAGE BIJ RB2021062 Vaststellen jaarstukken)

Mei 2021

Inhoud

Inleiding	3
Stand van de reserves per 31-12-2020	4
Mogelijke vrijval van reserves in 2021	6
Overzicht 10 grootste reserves	7
713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur	7
711000 Algemene reserve	8
713738 Reserve Middenweg Zuid	9
713119 Grote projecten	11
713721 Reserve school en sporthal De Draai	13
713750 Reserve Dotatie Sportvoorziening	15
713764 Reserve Projecten leefomgeving en voorz.	16
713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen	19
713761 Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP	22
713101 Reserve beheer & sociale structuur	23
Conclusie	25

Inleiding

Tot en met 2017 werd de raad jaarlijks geïnformeerd over de stand en het toekomstig verloop van de reserves middels het document “Nota reserves en voorzieningen” (ook bekend als de Reservekeeper). Dit document werd, samen met de jaarrekening en de Voorjaarsnota, in de maand juni voorgelegd aan de raad voor besluitvorming. Met ingang van 2018 is er geen Nota reserves en voorzieningen meer opgesteld en werd de raad middels de jaarrekening geïnformeerd over de stand van de reserves. De jaarrekening is echter een verantwoordingsdocument en kijkt terug en heeft niet dezelfde informatiewaarde als de Nota reserves en voorzieningen waarin juist een blik op de toekomst wordt gegeven.

De raad heeft aangegeven deze blik op de toekomst te missen. Dit memo geeft inzicht in de reserves. De volgende onderwerpen komen aan bod:

- Een overzicht van de stand van de reserves per 31-12-2020 (90 miljoen Euro)
- Een overzicht en toelichting op de mogelijke vrijval van een aantal reserves; in het raadsvoorstel ter vaststelling van de jaarrekening 2020 (juni 2021) zal het college aan de raad een voorstel doen over vrijval van reserves.
- Een nadere toelichting op de grootste 10 reserves (71,5 miljoen Euro) op de manier zoals deze gebruikelijk werden gepresenteerd in de Nota reserves en voorzieningen

Stand van de reserves per 31-12-2020

De stand van de reserves per 31-12-2020 bedraagt € 90.003.000. In de onderstaande tabel wordt dit bedrag gespecificeerd. Tevens is in deze tabel opgenomen welke bedragen er mogelijk kunnen vrijvallen. Deze vrijval wordt in het volgende hoofdstuk verder uitgewerkt:

Omschrijving reserve	Bedragen x € 1.000	
	Stand reserve 31-12-2020	Mogelijke vrijval
• Bovenw ijkse voorzieningen (NBK 1) hoofdinfrastructuur	25.163	0
• Algemene reserve	13.887	0
• Reserve Middenw eg Zuid	7.090	-1.600
• Grote projecten	7.052	-3.350
• Reserve School en Sporthal De Draai	3.860	0
• Reserve Dotatie Sportvoorziening	3.078	0
• Reserve Projecten leefomgeving en voorz.	3.052	0
• Bovenw ijkse voorzieningen gebouw en (NBK 2)	2.967	-1.146
• Reserve bedrijfsvoering w erkvoorraad CUP	2.735	0
• Reserve beheer & sociale structuur	2.620	-519
• Reserve steunfonds corona	2.367	0
• Reserve Vanadium	2.347	0
• Reserve Schoolw oningen	2.315	0
• Duurzaamheid	1.357	0
• Reserve beleidsw ensen	1.305	0
• Reserve huisvesting primair onderw ijs	1.275	0
• Reserve Motie sociale w oningbouw	1.251	0
• Reserve Expertisescentrum	903	0
• Reserve Uitv.organisatie Participatiew et	750	0
• Reserve BYOD	650	-520
• Reserve ecozone Broekhorn	611	0
• Onderw ijs huisvesting AZC leerlingen	440	0
• Integrale gebiedsontw ikk.Stationsgebied	390	0

Omschrijving reserve	Stand reserve 31-12-2020	Mogelijke vrijval
• Reserve Volkstuinen HHW zuid	362	0
• Reserve omgevingswet	271	0
• Reserve verhoogde asielinstroom	203	0
• Reserve Verduurz. gem gebouwen	200	0
• Kunstgrasvelden & Accommodaties	192	0
• Impulsregeling combinatiefuncties	181	0
• Herstel dak de Vierspan	136	0
• Transitie-/frictiekosten ISD/SSC	133	-133
• IKS (co-financiering)	110	0
• Reserve Westpoort	96	-96
• Ontwikkeling organisatiebudget	91	-91
• Actief burgerschap	68	0
• Reserve Arbitrage Stadshart	65	-65
• Videosysteem raadszaal	60	0
• Reserve voorschoolse voorziening peuters	58	0
• Egalisatiereserve afvalstoffenheffing	50	0
• Reserve nieuw bouw Huygenscollege	43	-43
• Reserve E-depot	40	0
• Erfgoedreserve	38	0
• BWS en overwinning instelling	36	-36
• Decentralisatie huisvesting onderwijs	27	-27
• Reserve Aanleg riolering Genestetlaan	26	0
• Reserve bedrijfsvoering Sociaal Domein	21	0
• Reserve ontschot werken	13	-13
• Groei op het spoor	11	-11
• Reserve marketing De Vaandel	6	-6
• Reserve opkomstbevordering	1	-1
Totaal	90.003	-7.657

Mogelijke vrijval van reserves in 2021

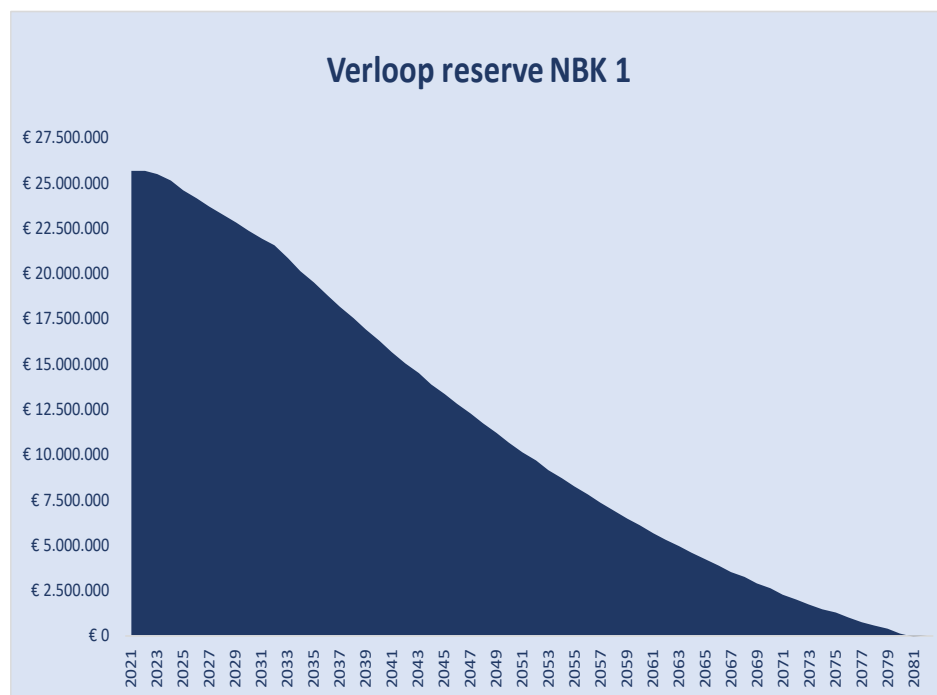
Zoals reeds werd aangegeven in de inleiding zijn er aantal reserves die kunnen vrijvallen. In de onderstaande tabel wordt welke aangegeven welke dit zijn:

Omschrijving reserve	Mogelijke vrijval	Toelichting onder het kopje "Heroverweging" in het hoofdstuk "Overzicht 10 grootste reserves"	Reserve wordt niet meer gebruikt	Gedeelte reserve kan vrijvallen op basis van geactualiseerd bestedingsplan
• Grote projecten	-3.350	X		
• Reserve Middenweg Zuid	-1.600	X		
• Bovenwijkse voorzieningen gebouw en (NBK 2)	-1.146	X		
• Reserve BYOD	-520			X
• Reserve beheer & sociale structuur	-519	X		
• Transitie-/frictiekosten ISD/SSC	-133		X	
• Reserve Westpoort	-96		X	
• Ontwikkeling organisatiebudget	-91		X	
• Reserve Arbitrage Stadshart	-65		X	
• Reserve nieuw bouw Huygenscollege	-43		X	
• BWS en overwinstregeling	-36		X	
• Decentralisatie huisvesting onderw ijs	-27		X	
• Reserve ontschot werken	-13		X	
• Groei op het spoor	-11		X	
• Reserve marketing De Vaandel	-6		X	
• Reserve opkomstbevordering	-1		X	
Totaal	<u>-7.657</u>			

Overzicht 10 grootste reserves

Naam: 713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur

Basis	Basis voor deze reserve is de Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) 2005. Die nota wordt periodiek geactualiseerd. De laatste herziening dateert van april 2020 (RB2020038). Sinds 2009 maakt de actualisering onderdeel uit van de jaarlijkse besluitvorming over de budgetcyclus.
Doel	Dekking van investeringen in bovenwijkse infrastructurele projecten.
Rente	Er vindt geen toevoeging van rente plaats.
Stortingen	Op basis van de raadsbesluiten RB2017006 en RB2020038 wordt jaarlijks een vast bedrag van € 584.000 gedoteerd aan de reserve
Onttrekkingen	Als onontkoombaar aangemerkte investeringen in het kader van bovenwijkse infrastructuur. Voor de nog op te starten projecten die qua uitvoering passen binnen de gestelde kaders dient de raad separaat een besluit te nemen.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	



Naam: 711000 Algemene reserve

Basis	Deze reserve is, naast de onbenutte belastingcapaciteit, de basis van ons financiële weerstandsvermogen. Op 26 mei 2015 is bij raadsbesluit de nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement vastgesteld. Onderdeel daarvan is het besluit om als weerstandsnorm een streefwaarde voor de ratio (beschikbare- : benodigde weerstandscapaciteit) van minimaal 1,1. Naar de inzichten begin 2021 is de benodigde weerstandscapaciteit 11 miljoen. De ratio is 1,30 euro (paragraaf Weerstandsvermogen in de Primaire begroting 2021 Heerhugowaard). Over de ontwikkeling van de ratio wordt de raad geïnformeerd bij de begroting en de jaarrekening.
Doel	Weerstandsvermogen.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Op grond van specifieke raadsbesluiten tot bestemming van de resultaten van de jaarrekeningen.
Onttrekkingen	Nader te bepalen bij de vaststelling van de jaarrekening van enig jaar.
Bodem	Als gevolg van het besluit van de raad van 26 mei 2015 is de streefwaarde voor de ratio minimaal 1,1 (RB2015030).
Plafond	-
Heroverweging	Elk jaar wordt in de paragraaf "Weerstandsvermogen" van zowel de begroting als van de jaarstukken het geactualiseerde risicoprofiel betrokken. De uitkomsten hiervan kunnen leiden tot heroverweging.

Bestedingsplan

Bedragen x €1000					
Jaar	2021	2022	2023	2024	2025
Stand per 1 januari	13.887	12.081	11.915	11.915	11.915
Toevoegingen					
Totaal toevoegingen					
Onttrekkingen					
RB2020065: Transitievisie Warmte, Wijkaanpakken en doorontwikkeling energieloket.	217				
Besluit dekking begrotingstekort Raadsbegroting 2019 (RB2018-104)	1.233				
Besluit dekking begrotingstekort Voorjaarsnota 2019	356	166			
Totaal onttrekkingen	1.806	166			
Stand per 31 december	12.081	11.915	11.915	11.915	11.915

Naam: 713738 Reserve Middenweg Zuid

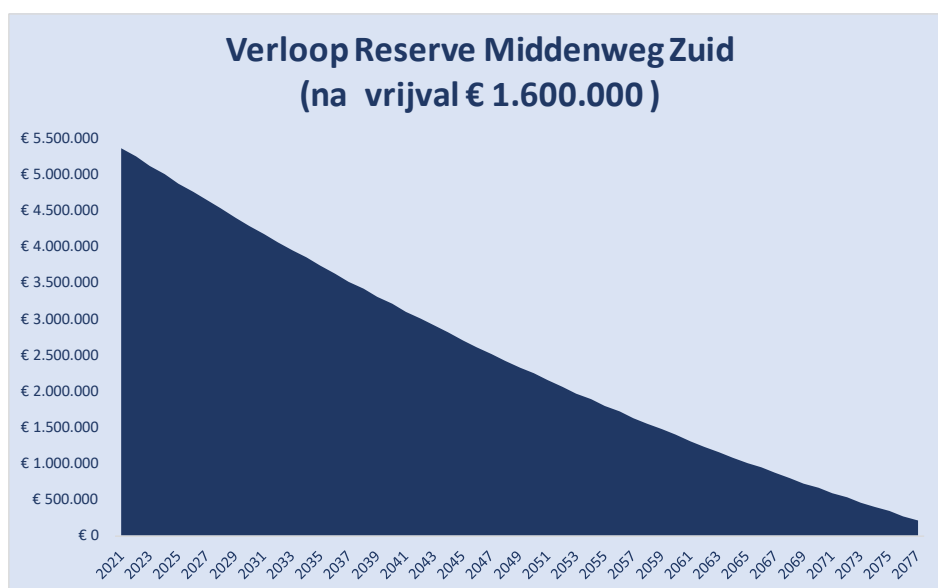
Basis	RB2016036 d.d. 30 juni 2016
Doel	Vanuit deze reserve worden de kapitaallasten van de herinrichting van Middenweg-Zuid gedekt.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Eenmalige storting van € 8.755.000 op basis van besluitvorming Voorjaarsnota 2016.
Onttrekkingen	De kapitaallasten in verband met de herinrichting van Middenweg-Zuid.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving
Plafond	Niet van toepassing.

Heroverweging

De herinrichting van de Middenweg-Zuid is bijna voltooid. Op basis van de omvang van de huidige boekwaarde en als afgeleide daarvan de jaarlijkse kapitaallasten tot en met 2077 (looptijd investering 60 jaar, daardoor 60 jaar kapitaallasten te dekken uit deze reserve) is berekend dat de huidige omvang van de reserve te hoog is. Op basis van het onderliggende bestedingsplan is het verwachte verloop van de reserve als volgt bepaald:



Uit de bovenstaande grafiek blijkt dat ultimo 2077, wanneer de reserve niet meer nodig is, nog een saldo in de reserve zit. Een vrijval van € 1.600.000 is derhalve mogelijk. Uit de onderstaande grafiek blijkt dat ook na een vrijval van € 1.600.000 voldoende middelen blijven achter blijven in de reserve om alle kapitaallasten t/m 2077 (einde levensduur) te dekken.

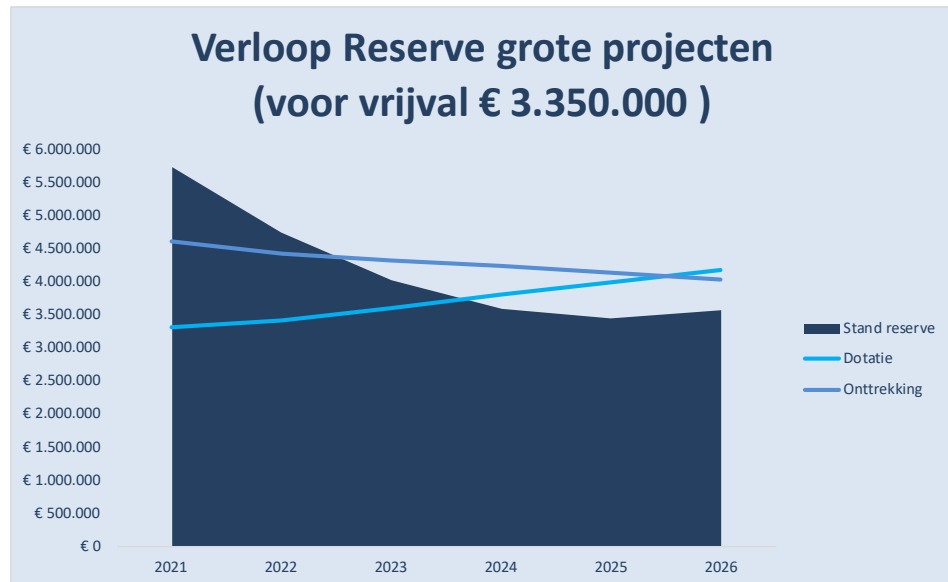


Naam: 713119 Grote projecten

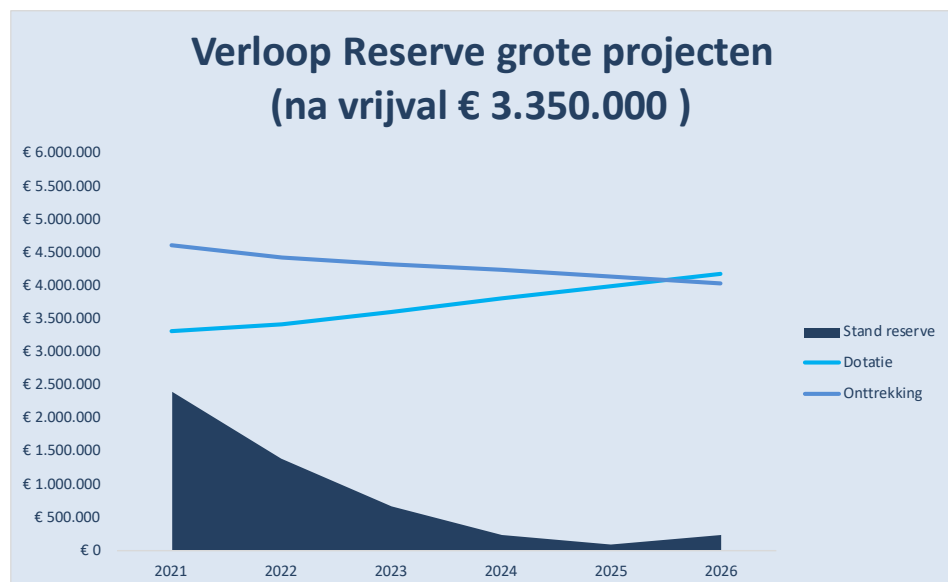
Basis	In 1994 is een reserve gevormd voor de dekking van kapitaallasten (rente en afschrijving) in gerealiseerde grote projecten. Het betreft de projecten Gembipark, brandweerkazerne, zwembad De Waardergolf, Trinitascollege en Cool.
Doel	De reserve is ingesteld voor de dekking van de kapitaallasten die voortvloeien uit de grote projecten.
Rente	Jaarlijkse toevoeging op basis van boekwaarde per 1 januari. Uitzondering hierop is het overgehevelde bedrag van € 4,7 mln. uit de Algemene Reserve (RB 2007-103, Vaststellen raadsbegroting 2008).
Stortingen	Vanaf 2005 wordt jaarlijks een oplopend bedrag gedoteerd aan de reserve (€ 190.000 in 2005, € 380.000 in 2006 etc.). In 2026, het jaar waarin de reserve kan worden opgeheven, wordt jaarlijks een bedrag gestort van 4,18 miljoen Euro
Onttrekkingen	Ter dekking van kapitaallasten van grote projecten.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.

Heroverweging

De achterliggende gedachte achter deze reserve is dat op enig moment de dotatie aan de reserve net zo groot is als het bedrag dat er aan de reserve wordt onttrokken ter dekking van de kapitaallasten. Dit zal zijn in 2026. Op dit moment kan de reserve worden opgeheven omdat het bedrag in de reserve wordt gestort net zo groot is als het bedrag dat wordt onttrokken aan de reserve. Op basis van het achterliggende bestedingsplan blijkt echter dat op ultimo 2026 (als de reserve kan worden opgeheven) nog een bedrag in de reserve zit van 3,35 miljoen Euro. Dit bedrag is onderdeel van het bedrag dat ooit is overgeheveld vanuit de Algemene Reserve (zie onderdeel "Rente"):



Geconcludeerd kan derhalve worden dat er een surplus in de Reserve Grote Projecten zit en dat er voor gekozen kan worden om deze nu reeds vrij te laten vallen. In de onderstaande grafiek wordt weergegeven hoe het verloop van de reserve zal zijn als besloten wordt om een bedrag van € 3.350.000 te laten vrijvallen

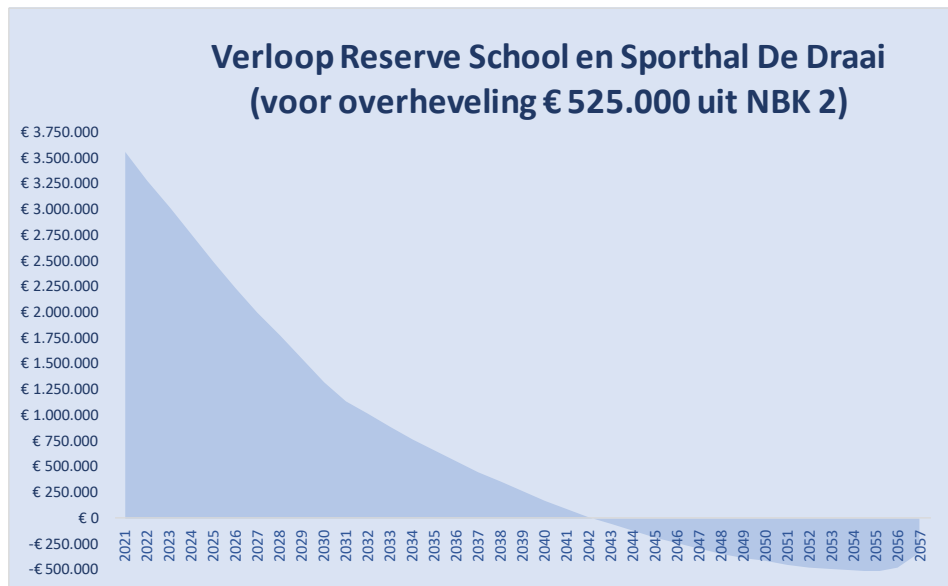


Naam:

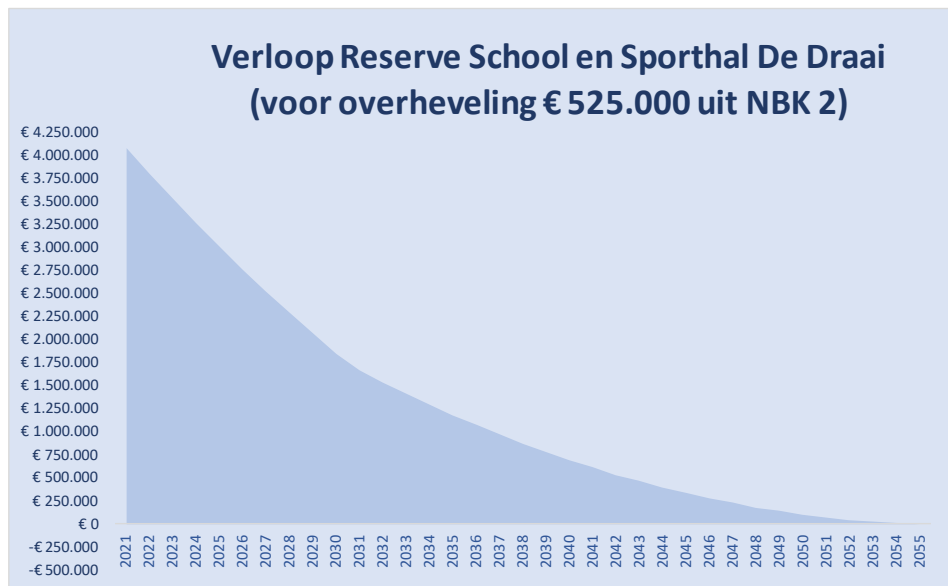
713721 Reserve school en sporthal De Draai

Basis	RB2013088 d.d. 18 juni 2013
Doel	Realisatie van een sportgebouw en een school in De Draai, tijdelijke huisvesting van de Jeroen Bosch en uitbreiding van De Zevensprong en de Pater Jan Smitschool.
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	In de begroting is een structureel bedrag opgenomen van € 157.000 dat jaarlijks in de reserve wordt gestort
Onttrekkingen	Aan de reserve vindt jaarlijks een onttrekking plaats ter dekking van de kapitaallasten die voortvloeien uit de investering in de realisatie van de sporthal en de school in De Draai
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Op basis van een herrekening van het verloop van de reserve (zie bestedingsplan hieronder) blijkt dat het huidige saldo van de reserve € 525.000 te laag is om alle toekomstige verplichtingen te kunnen dekken. Voorgesteld wordt om vanuit het surplus van de Reserve NBK 2 een bedrag van € 525.000 over te hevelen.

Op basis van het huidige bestedingsplan kan het volgende verloop van de reserve worden geschetst:



Na overheveling van de eerder genoemde € 525.000 staat het saldo van de reserve eind 2055 op € 0. Hierna kan de reserve worden opgeheven omdat vanaf dat moment (de jaren 2056 en 2057) de jaarlijks te dekken lasten lager zijn dan het bedrag dat jaarlijks aan de reserve wordt onttrokken.



Naam: 713750 Reserve Dotatie Sportvoorziening

Basis	Met het vaststellen van de Voorjaarsnota 2017 en de Reservekeeper 2017 (RB2017026) is de raad akkoord gegaan met de vorming van de Reserve Dotatie Sportvoorziening.
Doel	Dekking van ophoging van de dotatie aan de voorzieningen gebouwen en speeloppervlakten sport welke m.i.v. 2018 in de begroting is verwerkt
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Bij de aanvang van de reserve is een bedrag gestort van € 3.426.695
Onttrekkingen	M.i.v. 2018 wordt de jaarlijkse dotatie aan de voorziening gebouwen en speeloppervlakten sport gedekt door een onttrekking aan deze reserve. Het betreft hier een bedrag van € 137.065. Uitgaande van het feit dat eind 2017 € 3.426.695 in de reserve is gestort houdt dit in dat de verhoging voor een periode van 25 jaar (t/m 2041) is gedekt
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	



Budgethouder

Naam: 713764 Reserve Projecten leefomgeving en voorz.

Basis	Met het vaststellen van de Voorjaarsnota 2019 (RB2019064) is de raad akkoord gegaan met de vorming van de Reserve Projecten leefomgeving en voorzieningen.
Doel	In de Voorjaarsnota 2019 is het doel als volgt omschreven: “ Middels deze reserve worden bedragen gereserveerd voor de uitvoering van projecten in de woon- en leefomgeving die voortkomen uit de raadsagenda. Het bedrag is opgebouwd uit indicatieve bedragen bij de betreffende projecten. In een later stadium ontvangt u voor de diverse projecten aparte voorstellen voor besteding van delen van deze reserve.”
Rente	Er wordt geen rente toegevoegd aan deze reserve
Stortingen	Bij het instellen van de reserve is een éénmalig bedrag van 9,1 miljoen Euro in de reserve gestort.

Onttrekkingen

Er zijn inmiddels besluiten genomen door de raad om bedragen over te hevelen naar andere reserves. In onderstaande tabel wordt dit toegelicht. Daarnaast is er op dit moment één project (Samen aan slag) waarover de raad heeft besloten dat de lasten kunnen worden gedekt door een onttrekking aan deze reserve

Omschrijving project	Bedrag	Toelichting	Resterend bedrag in reserve
Versterken en vergroten van leefbaarheid in Centumwaard	€ 1.000.000	Op dit moment is een raadsvoorstel in voorbereiding waarin ook de aanspraak op dit deel van de de reserve zal worden meegenomen	€ 1.000.000
Intensiveren groenonderhoud	€ 500.000		€ 500.000
Sportvoorzieningen en accommodaties	€ 600.000	Op 21 april 2021 wordt in de raad het voorstel "Investeringsplan sportvoorzieningen" (RB2021001) behandeld. Hier wordt voorgesteld om de kapitaallasten van de nieuw aan te leggen sportvoorzieningen te dekken uit de reserve NBK2 en het bedrag dat hiervoor beschikbaar is in de reserve Projecten leefomgeving en voorz over te hevelen naar de NBK 2	
Oosttangent zuidelijk deel	€ 2.000.000	Op 21 april 2020 is de raad akkoord gegaan met het raadsvoorstel "Herziening Nota Bovenwijkse Kosten (NBK1) Hoofdinfrastructuur incl. verloop reserve NBK1" (RB2020038). Onderdeel van dit voorstel was de overheveling van de betreffende € 2.000.000 naar de reserve NBK 1	
Ontwikkeling stationsgebied	€ 3.000.000	Op 21 april 2020 is de raad akkoord gegaan met het raadsvoorstel "Herziening Nota Bovenwijkse Kosten (NBK1) Hoofdinfrastructuur incl. verloop reserve NBK1" (RB2020038). Onderdeel van dit voorstel was de overheveling van de betreffende € 3.000.000 naar de reserve NBK 1	
Wijkaanpak aansluiting warmtenet	€ 250.000		€ 250.000
Samen aan slag - Gebiedsontwikkeling Langedijk Heerhugowaard	€ 100.000	Op 12 mei 2020 is de raad akkoord gegaan met het raadsvoorstel "Bestedingsplan 'Samen aan de slag Gebiedsversterking Langedijk-Heerhugowaard'. In dit voorstel is aangegeven hoe de € 100.000 gaat worden ingezet. In 2020 is € 48.000 aangewend waardoor	€ 52.000

Naam:

713764 Reserve Projecten leefomgeving en voorz.

		ultimo 2020 nog een bedrag in de reserve resteert van € 52.000	
Optimaliseren fietsroutes	€ 1.000.000	Op 21 april 2020 is de raad akkoord gegaan met het raadsvoorstel "Herziening Nota Bovenwijkse Kosten (NBK1) Hoofdinfrastructuur incl. verloop reserve NBK1" (RB2020038). Onderdeel van dit voorstel was de overheveling van de betreffende € 1.000.000 naar de reserve NBK 1	
Altongebied	€ 150.000		€ 150.000

Bodem € 0 op basis van BBV regelgeving

Plafond Niet van toepassing.

Heroverweging Niet van toepassing.

Naam: 713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen

Basis	Basis voor deze reserve zijn de Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) 2005 en het masterplan voorzieningen. Sinds 2009 maakt de actualisering onderdeel uit van de jaarlijkse besluitvorming over de budgetcyclus. Op 11 november 2010 heeft de raad een besluit genomen over de reserve beheer en sociale structuur in samenhang met een herziening van de reserve NBK 2. De effecten uit het masterplan voorzieningen (RB2011-076 d.d. 13 september 2011) zijn bij de herziening betrokken.
Doel	Dekking van investeringen in bovenwijkse voorzieningen.
Rente	Jaarlijkse toevoeging op basis van boekwaarde per 1 januari.
Stortingen	Niet van toepassing.
Onttrekkingen	<p>Op dit moment worden de kapitaallasten van de volgende investeringen gedekt door een onttrekking aan deze reserve:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kleedaccommodaties sportcomplex De Vork• Havengebouw Broekhorn• Kunstgrasveld Apollo• Renovatie kinderboerderij De Bongelaar• Investeringsplan sportvoorzieningen 2021 (RB2021001) <p>Daarnaast wordt er voor de jaren 2021 t/m 2024 rekening gehouden met een jaarlijkse onttrekking van € 50.000 voor de uitvoering van het Regionaal Recreatief Toeristisch Actieplan.</p>
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.

Naam:

713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen

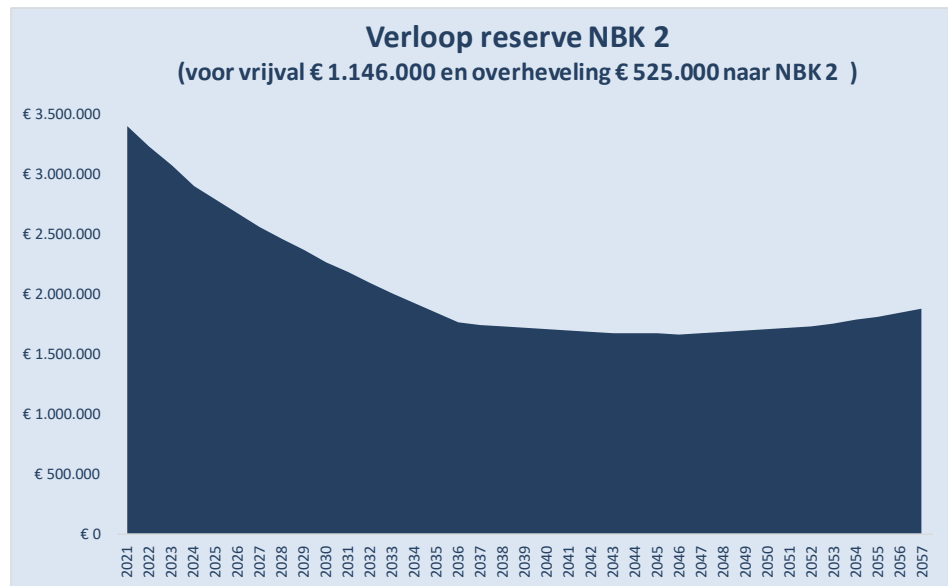
Heroverweging

In het kader van heroverweging wordt het volgende voorgesteld:

- Een bedrag van € 525.000 over te hevelen naar de Reserve school en sporthal De Draai (zie heroverweging bij deze reserve).
- Op basis van het onderliggende bestedingsplan is berekend dat de reserve meer dan voldoende middelen bevat om de gedurende looptijd van de reserve de beoogde onttrekkingen te kunnen doen. Het is mogelijk om een bedrag van € 1.146.000 te laten vrijvallen.
- De jaarlijkse dotatie van rente over de boekwaarde per 1-1 om te zetten in een vaste dotatie van € 37.000; de middelen hiervoor zijn aanwezig in de begroting. Hiermee wordt aansluiting gezocht bij de methode die sinds 2020 ook wordt gebruikt voor de Reserve NBK 1 (RB2020038). Bijkomend voordeel is dat deze methode administratief-technisch beter is te beheersen.

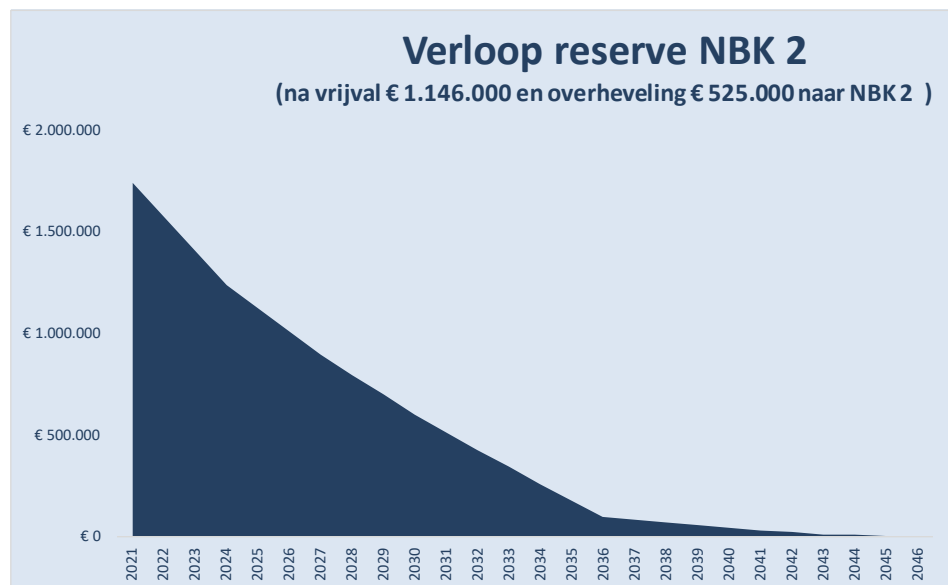
Bestedingsplan

Op basis van het huidige bestedingsplan kan het verloop van de reserve als volgt worden weergegeven:



Uit het bovenstaande overzicht blijkt dat de reserve meer dan voldoende middelen bevat om alle toekomstige verplichtingen te kunnen dekken.

Na overheveling van de € 525.000 naar de reserve Reserve school en sporthal De Draai en de eventuele vrijval van € 1.146.000 zal het verloop van de reserve er als volgt uit zien:



In 2046 loopt het saldo van de reserve terug tot 0. Hierna kan de reserve worden opgeheven omdat vanaf dat moment de jaarlijks te dekken lasten lager zijn dan het bedrag dat jaarlijks aan de reserve wordt onttrokken. Op dat moment zijn de lasten structureel opgenomen in de begroting.

Basis	Bij de vaststelling van de Voorjaarsnota 2019 (RB2019064) heeft de raad besloten om een bestemmingsreserve Bedrijfsvoering werkvoorraad CUP in te stellen
Doel	Het doel van de reserve is om het college de middelen ter beschikking te stellen om de aanpak en de uitvoering van de Raadsagenda, het oplossen van de werkvoorraad en de werkzaamheden rondom de fusie vorm te kunnen geven
Rente	Er wordt geen rente toegevoegd
Stortingen	Bij het instellen van de reserve is eenmalig een bedrag gestort van € 4.024.000.
Onttrekkingen	Zie het verloop van de reserve over de jaren 2021 en 2022 onder aan deze tabel
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	In 2019 waren voor de uitvoering van de raadsagenda (CUP-gelden) niet alleen middelen beschikbaar in de reserve maar was ook in de exploitatie incidenteel € 250.000 beschikbaar. Deze € 250.000 is niet uitgegeven in 2019 en maakt derhalve onderdeel uit van het jaarrekeningresultaat 2019. Per abuis is deze € 250.000 niet meegenomen bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2019. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2020 zal de raad worden gevraagd om een aantal reserves (gedeeltelijk) te laten vrijvallen. In dit voorstel zal worden gevraagd om € 250.000 van deze vrijval alsnog te doteren aan de reserve Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP

Bestedingsplan

	Bedragen: €1000				
Jaar	2021	2022	2023	2024	2025
Stand per 1 januari	2.735	903			
Rente					
Toevoegingen					
Dobbel niet aangewende CUP-gelden exploitatie 2019	250				
Totaal toevoegingen	250				
Onttrekkingen					
Uitvoering raadsagenda (CUP-gelden)	575				
Dekking kosten omgevingsvergunning	453	360			
Dekking kosten directievoorstel Wvs20-0259	613	102			
Dekking inkomen a.g.v. hoge werkvoorraad	441	441			
Totaal onttrekkingen	2.082	903			
Stand per 31 december	903				

Basis	De basis voor de reserve “Beheer en sociale structuur” ligt in de Voorjaarsnota 2008. Op 11 november 2010 heeft de raad besloten (RB2010120) om de pieklasten voor beheer en onderhoud van de (toekomstige) voorzieningen uit de NBK1, NBK2, Stad van de Zon, groot onderhoud wijken en Cool te dekken uit de reserve beheer en sociale structuur.
Doel	Dekking van de (beheer)lasten van (toekomstige) voorzieningen als gevolg van de groei van de gemeente op het sociale en maatschappelijk veld.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Op dit moment is in de begroting structureel een bedrag opgenomen van € 2.637.000 dat jaarlijks aan de reserve wordt toegevoegd. In de jaren 2021 t/m 2024 zal dit bedrag jaarlijks worden opgehoogd met € 350.000. Deze extra stortingen moeten worden gedekt uit de groeigelden. In 2024 zal de totale omvang van de jaarlijkse storting € 4.037.000 bedragen (€ 2.637.000 + 4 x € 350.000)
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	<p>In het kader van de secundaire begroting is een actualisatie gemaakt van verloop van de reserve. Hierbij is gebleken dat het volume van de lasten die gedekt moeten worden uit de reserve lager uitvallen dan oorspronkelijk verwacht. Dit betekent het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none">• De structurele dotatie aan de reserve (op dit moment € 2.637.000) kan structureel verlaagd worden met € 547.000. Deze structurele verlaging van de dotatie is in het raadsvoorstel “Secundaire begroting 2021 gemeente Heerhugowaard” (RB20211027) opgenomen als maatregel O.• Eenmalig kan een bedrag vrijvallen van € 520.000

Bestedingsplan

De reserve is zodanig opgesteld dat de dotatie en de onttrekking aan de reserve op enig moment gelijk zijn. Op dit moment is de reserve overbodig geworden. Rekening houdend met de bestaande uitgangspunten en de maatregelen die in het onderdeel "Heroverweging" zijn opgenomen wordt dit punt bereikt in het jaar 2024. Op dit moment bedraagt de jaarlijkse storting € 3.490.000 en dit is gelijk aan het bedrag aan lasten dat jaarlijks gedekt wordt door een onttrekking aan de reserve

Huidige in begroting opgenomen storting	€ 2.637.000
Extra dotatie uit groeigelden (4 x € 350.000)	€ 1.400.000
Verlaging dotatie (maatregel O - secundaire begroting 2021)	<u>-€ 547.000</u>
Totale dotatie in 2024	€ 3.490.000

Jaar	2021	2022	2023	2024
Stand per 1 januari	2.620	1.050	350	

Rente**Toevoegingen**

Dotatie vanuit exploitatie	2.637	2.637	2.637	2.637
Groeigelden	350	700	1.050	1.400
Verlaging dotatie	-547	-547	-547	-547

Totaal toevoegingen	2.440	2.790	3.140	3.490
----------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Onttrekkingen

Huidige onttrekking in begroting	3.315	3.315	3.315	3.315
Pieklasten	175	175	175	175
Vrijval reserve	520			

Totaal onttrekkingen	4.010	3.490	3.490	3.490
-----------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Stand per 31 december	1.050	350		
-----------------------	-------	-----	--	--

Conclusie

Zoals al eerder aangekondigd in dit document zal de raad bij het vaststellen van de jaarrekening 2020 worden gevraagd een aantal besluiten te nemen t.a.v. de reserves. Op basis van het beeld in dit memo zijn op dit moment de volgende besluiten in beeld:

- Akkoord gaan met de (gedeeltelijke) vrijval van een aantal reserves met een totale waarde van € 7.657.000
- Van de bovenstaande vrijval € 250.000 te doteren aan de Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP (zie heroverweging bij deze reserve) en € 250.000 aan de Reserve Projecten leefomgeving en voorzieningen voor het onderdeel “Versterken en vergroten van leefbaarheid in Centrumwaard”.
- Het omzetten van de dotatie rente aan de Reserve NBK 2 in een vaste dotatie van € 37.000 conform de systematiek die sinds 2020 ook wordt gehanteerd voor de Reserve NBK 1
- Het overhevelen van een bedrag van € 525.000 uit de reserve NBK 2 naar de reserve School en Sporthal De Draai

Daarnaast heeft de raad in november 2020 de motie “‘Betaalbaar wonen vraagt om blijvend investeren’”. Om uitvoering te geven aan deze motie wordt de raad voorgesteld het volgende besluit te nemen:

- De overheveling van een bedrag van € 1.250.000 vanuit de Algemene Reserve naar de Reserve motie sociale woningbouw.

Bovenstaande besluiten zijn opgenomen in het Raadsvoorstel jaarstukken 2020 (RB202106)