



Adviesmemo

Onderwerp
Onttrekking reserves

Te besluiten om

1. De volgende bestemmingsreserves te muteren:
 - 1.1. De reserve Waarderingskamer 'goed'; € 145.000 volledig vrij te laten vallen ter dekking van de in 2023 daarvoor gemaakte kosten
 - 1.2. De reserve 'Ontwikkeltraject Kompels & Kracht' zijnde € 70.000 deels vrij te laten vallen t.w. voor € 30.000 ter dekking van de in 2023 daarvoor gemaakte kosten,
 - 1.3. De reserve Plan van Aanpak zijnde € 995.401 deels vrij te laten vallen t.w. € 350.000 ter dekking van de in 2023 daarvoor gemaakte kosten.
2. De volgende reserves op te heffen:
 - 2.1. De reserve 'Waarderingskamer 'goed'' omdat deze volledig is aangesproken.

Inleiding/ probleemstelling

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) geeft aan dat de raad/het bestuur toestemming moet geven voor mutaties in de reserve. Bij de jaarrekening 2022 is wel toestemming gevraagd bestemmingsreserves te creëren maar er is nog geen toestemming deze reserves vrij te laten vallen.

Het bestuur heeft daarnaast besloten de Reserve 'ICT' in te zetten voor het 'Plan van Aanpak'. In 2023 zijn hier kosten voor gemaakt maar ook hier heeft het bestuur benodigde budget nog niet vrij gegeven. Door middel van deze adviesmemo wordt het bestuur gevraagd de budgetten alsnog (deels) vrij te geven

Beoogd effect

In 2022 zijn er enkele projecten gestart waarvoor de kosten ook deel in 2023 terecht komen. Het betreft de reserve 'Waarderingskamer 'goed'' en de reserve 'Ontwikkeltraject Kompels & Kracht'. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 is besloten om ten laste van het resultaat 2022 voor deze projecten bestemmingsreserves te vormen. In 2023 is er een vervolg gegeven aan deze projecten en door het onttrekken van deze bedragen aan de reserves kunnen de kosten worden gedekt.

Argumenten

- 1.1. In 2023 zijn de volgende inspanningen gedaan om terug te keren naar een beoordeling door de waarderingskamer met vier sterren (op een schaal van vijf). Helaas zijn we afgelopen jaar door de u bekende omstandigheden gedaald naar twee sterren. Desalniettemin zijn er inspanningen verricht om weer terug te komen op ten minste drie van de vijf sterren en we zullen ons blijven richten op het doorgroeien naar de gewenste vier sterren. De extra kosten voor 2023 kunnen worden gedekt door de daarvoor bedoelde reserve van € 145.000.
- 1.2. Ook in 2023 is er een vervolg gegeven aan Kompels & Kracht, een ontwikkeltraject die de gehele organisatie raakt. Omdat een deel van de kosten nog doorlopen tot in 2024 willen we dit jaar € 30.000 vrij laten vallen ter dekking van de kosten.
- 1.3. In overleg met het bestuur is besloten vorm te geven aan de diverse ontwikkelpunten die in het Plan van Aanpak zijn opgenomen. In de tweede helft van 2023 wordt er hard gewerkt aan het wegwerken van de achterstanden. Hier wordt veel extra personeel op ingehuurd. Om deze extra kosten te kunnen dekken is een vrijval van € 350.000 noodzakelijk.
 - 2.1 Omdat de reserve voor 'Waarderingskamer goed' volledig is aangesproken is het niet meer noodzakelijk deze reserve te laten bestaan. Om deze reden wordt verzocht deze reserve volledig op te heffen.

Kanttekeningen

Het niet laten vrij vallen van deze reserves heeft een overschrijding op de exploitatie tot gevolg. Een overschrijding op de exploitatie is onrechtmatig en zal op deze wijze worden verantwoord in de jaarrekening.

Financiën

Onttrekking reserve	Waarderingskamer 'goed'	€ 145.000
Onttrekking reserve	Ontwikkeltraject Kompels & Kracht	€ 30.000
Onttrekking reserve	Plan van Aanpak	<u>€ 350.000</u>
Totale onttrekking reserve		€ 525.000

Risico's

Te weinig onttrekken kan een overschrijding van kosten ten opzichte van de begroting tot gevolg hebben. Dit zou onrechtmatig zijn. Om die reden hebben we geprobeerd een veilige marge aan te houden hetgeen kan resulteren in een positief jaarrekeningresultaat. Mocht dit het geval zijn dan zullen wij het bestuur vragen het niet gebruikte deel van de reserve weer aan de betreffende reserve te doteren.

Zienswijze

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

Na goedkeuring door het bestuur zal de onttrekkingen worden doorgevoerd.

Bijlagen

Geen

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 6 december 2023,

De voorzitter,
J.C.H. Haan

De secretaris,
M. Vrisou van Eck