

2. Scherpenzeel dekt structurele (personeels-) uitgaven met incidentele middelen uit nog niet gerealiseerde woningbouwopbrengsten

In dit antwoord zijn 2 zaken van belang: de zogenaamde flexibele personele schil en geraamde woningbouwopbrengsten.

Flexibele schil/projectorganisatie

In het SVDL rapport wordt onderscheid gemaakt in personele uitbreiding om de basis op orde te brengen (beheergemeente) en personeel benodigd voor het realiseren van extra ambities (ontwikkelgemeente). Voor het op orde brengen van de basis is een personele uitbreiding voorzien en inmiddels gerealiseerd van € 1.150.00 structureel (14 fte). Deze formatie-uitbreiding is, conform de afspraken met de provincie, structureel gedekt in de begroting 2021-2024 vanaf 2022. Tevens staat er in deze zelfde begroting vanaf 2023 een structureel gedekt bedrag à € 250.000 voor het realiseren van de ambities.

Dit bovenstaande is volledig (vanaf 2022) structureel in de begroting verwerkt en staat daarmee los van de genoemde "Flexibele Schil". Zoals in het vorig jaar toegezonden memo (zie bijlage) uiteengezet is deze flexibele schil, wellicht beter te hernoemen in "Projectorganisatie", een methode om zowel vaste loonkosten als projectmatige inhuur toe te schrijven aan de verschillende (investerings-)projecten. De methode is volledig conform de BBV en is daarnaast ook geen dekking van structurele lasten met incidentele middelen. *"Bij een structurele raming van incidentele lasten is er sprake van structurele lasten"* (p.10, Notitie incidentele baten en lasten, Commissie BBV, 2018).

Wat de Gemeente Scherpenzeel met deze post à € 450.000 per jaar voor ogen heeft is dat we vanaf 2022 de benodigde capaciteit die bij de verschillende projecten hoort ook uit die projecten financieren. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de op pagina 31 van de Kadernota 2021-2024 genoemde projecten als Omgevingswet, grootschalige ICT-vernieuwing, herijking dienstverlening, transitie in het sociaal domein, nieuwbouwprojecten, Centrumplan.

Vanaf 2022 zal er dus vanuit een projectorganisatie gewerkt gaan worden waar bij aanvang van het project een raming van de benodigde uren opgesteld zal worden, welke ook integraal onderdeel zal zijn van de bijbehorende kredietaanvraag. Dekking voor deze projecten kan bijvoorbeeld enerzijds de resultaten zijn van de geplande nieuwbouwprojecten (grondexploitaties), maar voor (investerings-)projecten kan dat anderzijds ook een reserve zijn.

We hanteren hierbij de volgende reguliere systematiek: *"Een (grote) investering leidt structureel tot kapitaallasten (rente en afschrijving)"* (p.6, Notitie incidentele baten en lasten). *"Wanneer de bestemmingsreserve dekking kapitaallasten wordt gevormd voor dekking van de kapitaallasten van een geactiveerde investering, is de dekking van de kapitaallasten structureel geregeld."* (p.9, Notitie incidentele baten en lasten). Indien er geen sprake is van dekking van kapitaallasten uit een bestemmingsreserve worden deze opgenomen in het structurele begrotingssaldo.

Op deze wijze worden de benodigde uren voor de projecten toegeschreven aan de projecten en daar ook zo uit gefinancierd. De basisdienstverlening is daarnaast dus gewaarborgd omdat de basis op orde formatie structureel is gedekt en los staat van de "Flexibele Schil".

Winstneming Grondexploitaties

Het BBV schrijft op basis van de Notitie Grondbeleid 2019 op pagina 50 d.m.v. de volgende stellige uitspraak voor:

Stellige uitspraak (verduidelijkt omdat deze in lijn is met aanbeveling C uit 2016 alsmede met de notitie tussentijds winst nemen (POC-methode) uit 2018)

Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatiecomplex. Volgens het realisatiebeginsel dient in de situatie dat voldoende zekerheid is over de winst, de winst te worden genomen. Hierbij dient de percentage of completion methode te worden gevolgd. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

- 1. het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én**
- 2. de grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én**
- 3. de kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie genomen).**

De Gemeente Scherpenzeel voert op basis van deze stellige uitspraak de POC methode uit. Deze methode heeft er toe geleid dat wij in 2019 de eerste tussentijdse winst hebben genomen op het project Akkerwinde à € 2.425.386.

Conform de, door de raad gestelde kaders, vloeien tussentijdse winsten naar de bestemmingsreserve Grondexploitatie. In de Kadenota 2021-2024 staat op pagina 70 bij toelichting van de voeding van deze reserve: *“Positieve exploitatieresultaten van grondexploitatiecomplexen”*.

Dit vloeit naar deze specifieke bestemmingsreserve in het kader van het voorzichtigheidsbeginsel. Enerzijds om eventuele bewegingen in de POC-methode op te kunnen vangen, anderzijds voor het afdekken van de risico's rondom projecten, welke eventueel niet te dekken zijn uit de te verwachte toekomstige winsten.

Pas wanneer er voldoende in deze bestemmingsreserve zit om bovenstaande op te vangen kan er een restantbedrag vrij toegewezen worden. Dit betreft een bevoegdheid van de raad en is bijvoorbeeld bij de begroting 2021-2024 ingezet ter aanvulling van de Algemene Reserve.

Het uitvoeren van tussentijdse winstnemingen is daarmee in Scherpenzeel dus volledig in lijn met de BBV, waarin wij bovendien het voorzichtigheidsbeginsel verder doortrekken door de winsten niet direct in de algemene middelen te laten landen, maar deze eerst 'parkeren' in de bestemmingsreserve.

Relatie winstnemingen & incidentele schil

Pas wanneer er een raadsbesluit genomen wordt om een dekkingsreserve voor een investeringsproject in te rechten kan het zijn dat deze investering, inclusief de toe te wijzen uren, gedekt wordt d.m.v. de winsten van de grondexploitaties. Dat is de enige mogelijkheid om een link te leggen tussen de winsten uit de grondexploitaties en de "Flexibele Schil". Dit natuurlijk buiten de toe te wijzen uren aan de grondexploitatie (als onderdeel van de "Flexibele Schil") die daarmee de winst van een grondexploitatie drukt.