

4.2.3 Totaaloverzicht van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Om te kunnen vaststellen of sprake is van een structureel evenwicht, is het van belang om aan te geven welke mutaties in de reserves structureel van aard zijn. In 2024 is er sprake van enkele structurele onttrekkingen aan reserves. Deze treft u in onderstaand overzicht aan. Het betreft hier onttrekkingen ter dekking van kapitaallasten, die - conform de notitie van het BBV over incidentele en structurele baten en lasten - als structureel worden aangemerkt.

Structurele mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	Begroting 2024 primitief		Begroting 2024 na wijziging		Jaarrekening 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
<u>Programma Veiligheid</u>						
Afschrijvingsreserve camera's	-	4	-	4	-	4
<u>Programma Verkeer en Vervoer</u>						
Afschrijvingsreserve Tracé Oost II	-	16	-	16	-	16
Afschrijvingsreserve stadsafsluitingen	-	9	-	7	-	7
Afschrijvingsreserve GPS ontvanger	-	8	-	-	-	-
<u>Programma Economie</u>						
Afschrijvingsreserve Avelingen	-	50	-	50	-	50
<u>Programma Onderwijs</u>						
Afschrijvingsreserve aanpassing Hiemstralaan 24/24a	-	85	-	-	-	-
<u>Programma Sport, cultuur en recreatie</u>						
Afschrijvingsreserve 10e penninglaan	-	4	-	4	-	4
Afschrijvingsreserve bruggen kunstwerken 2022	-	8	-	-	-	-
Afschrijvingsreserve kade Paardewater 21	-	14	-	-	-	-
Afschrijvingsreserve vervangen volkstuinbrug	-	2	-	-	-	-
<u>Programma VROSV</u>						
Afschrijvingsreserve inrichting Bullekeslaan 5	-	9	-	-	-	-
<u>Programma Algemene Dekkingsmiddelen</u>						
Storting aflossingsreserve rendement Stedin	24	-	24	-	30	-
Algemene reserve	-	-	-	3.074	-	3.074
<u>Programma Overhead</u>						
Afschrijvingsreserve ICT	-	-	-	25	-	25
Totaal structurele mutaties reserves	24	208	24	3.180	30	3.180

Structurele reservemutaties met afschrijvingsverloop investeringen

Reserve (Bedragen x € 1.000)	Restant levensduur 1-1-2024	Boekwaarde 1-1-24	afschrijving	Boekwaarde 31-12-24	Afschrijvings- reserve 1-1-24	vrijval ter dekking afschrijving	Afschrijvings- reserve 31-12-2024
Twee 360 graden camera's	8	34	4	30	34	4	30
Tracé Oost II	36	2.823	78	2.745	588	16	572
Stadsafsluitingen	10	72	7	65	72	7	65
Avelingen	17	994	62	932	792	50	742
Herinrichting Park 10e Penninglaan	24	438	18	420	96	4	92
ICT	4	493	123	370	100	25	75
		4.854	293	4.561	1.682	106	1.576

Twee 360 graden camera's

In 2021 is voor de investering ten behoeve van de aanschaf van twee 360 graden camera's € 50.000 beschikbaar gesteld ter dekking van de afschrijvingslasten. De aanschaf van deze camera's was lager dan de geraamde € 50.000 en derhalve is ook het budget van de afschrijvingsreserve te hoog. Circa € 7.000 van deze afschrijvingsreserve is vrijgefallen in 2022 bij de tussentijdse rapportage.

Tracé Oost II

In 2020 is voor de investering Tracé Oost II € 653.000 beschikbaar gesteld ter dekking van afschrijvingslasten. Deze investering wordt in 40 jaar afgeschreven. De jaarlijkse dekking bedraagt € 16.000.

Stadsafsluitingen

In 2022 is er vanuit de reserve Infrastructuur een bedrag van € 85.000 beschikbaar gesteld voor de investering in het vervangen van stadsafsluitingen, ter dekking van de afschrijvingslasten. De investering wordt in 10 jaar afgeschreven. De werkelijke kosten voor de vervanging van de stadsafsluitingen bleken lager te zijn dan de geraamde € 85.000, waardoor ook het beschikbare budget voor de afschrijvingsreserve te hoog was. Het bedrag van de afschrijvingsreserve is daarom aangepast naar circa € 7.000 per jaar.

Avelingen

Voor de investering Avelingen is € 990.000 beschikbaar gesteld ter dekking van afschrijvingslasten. Deze investering wordt in 20 jaar afgeschreven. De jaarlijkse dekking bedraagt € 50.000.

Herinrichting Park 10e Penninglaan

Voor de dekking van de afschrijvingslasten van het project "Herinrichting van het park gelegen aan de Tiende Penninglaan" hebben wij een afschrijvingsreserve gevormd. Hieraan wordt het benodigde bedrag onttrokken.

ICT

Voor de dekking van de afschrijvingslasten van de investering in hard- en software 2023 is met de tussenrapportage van 2024 een afschrijvingsreserve gevormd. Met deze reserve kunnen de afschrijvingslasten gedeeltelijk worden gedekt.