

Bijlage 5

Reserve Hart van de Heuvelrug / Vliegbasis Soesterberg (HvdH/VBS)

Doel reserve	Het gebiedsontwikkelingsprogramma Hart van de Heuvelrug / Vliegbasis Soesterberg is financieel gezien budgettair neutraal opgezet: de investeringen in de natuurontwikkelingsprojecten worden terugverdiend door de ontwikkeling van woningbouw- en bedrijventerreinprojecten. Deze reserve is bedoeld om alle tussentijdse voor- en nadelen via deze reserve te verevenen en beschikbaar te houden voor het programma.
Instellingsbesluit	Jaarlijks wordt in de jaarrekening de baten en lasten m.b.t. de uitvoering van het Programma HvdH/VBS afgewikkeld op deze reserve.

	Begroot na wijz	Realisatie
Stand van de reserve per 01-01-2019	-	-
Storting		
2018: winstneming -/- afschrijving		420
2019: winstneming -/- afschrijving		359
Stand van de reserve per 01-01-2020	-	779

Toelichting storting bij instelling

In de jaarrekeningen 2018 en 2019 is de administratieve verwerking van het gebiedsontwikkelingsprogramma Hart van Heuvelrug / Vliegbasis Soesterberg om te voldoen aan het BBV gewijzigd:

- de rode projecten (ontwikkeling van wonen en bedrijven) blijven in de post Voorraden; er wordt volgens de methode 'Percentage of Completion' (POC-methode) jaarlijks een bedrag aan winst genomen op basis van de verhouding realisatie en eindwaarde.

- de groene projecten (ontwikkeling van natuur) zijn ingedeeld in

- Materiële vaste activa, voor zover wij eigenaar zijn van de grond en

- Immateriële vaste activa, Bijdragen in activa van derden, voor zover het eigendom van de grond is overgedragen. De afgeronde projecten worden in 10 jaar afgeschreven.

Het saldo van de winstneming -/- de afschrijving over de jaren 2018 en 2019 wordt in de reserve HvdH/VBS gestort teneinde het totaal van de financiën in beeld te houden en beschikbaar te hebben tot het moment van afrekening met de partners, de gemeente Soest en Zeist. Afronding van het project is voorzien in 2025/2026.

Kenmerken van de reserve

Soort reserve	Bestemmingsreserve
Functie	Verevenen van tussentijdse resultaten m.b.t. de gebiedsontwikkeling Hart van de Heuvelrug / Vliegbasis Soesterberg.
Voeding	Jaarlijkse afwikkeling van baten en lasten die onderdeel zijn van de gebiedsontwikkeling Hart van de Heuvelrug / Vliegbasis Soesterberg.
Minimum bedrag	N.v.t.
Maximum bedrag	N.v.t.
Eindjaar	2025/2026
Toereikendheid	Toereikendheid is voldoende. De bedragen die in de jaarrekeningen 2018 en 2019 uit de deelprojecten zijn getrokken, zijn via de resultaatsbestemming opgenomen in deze reserve.
Vrije ruimte	Er is geen sprake van vrije ruimte. Bij de afronding van de gebiedsontwikkeling Hart van de Heuvelrug / Vliegbasis Soesterberg wordt het saldo van de reserve betrokken bij de financiële afwikkeling.

Nut en noodzaak	Deze reserve is nodig om aan de afspraken met de gemeenten Soest en Zeist, vastgelegd in de Samenwerkingsovereenkomsten (SOK's), te kunnen voldoen.
Bestedingsplan	Afwikkeling van lasten en baten op beleidsprogramma 1 die samenhangen met het programma Hart van de heuvelrug / Vliegbasis Soesterberg
Voorwaarde besteding	De besteding van deze reserve is gekoppeld aan het programma Hart van de Heuvelrug / Vliegbasis Soesterberg. Bij de afronding van de gebiedsontwikkeling, voorzien in 2025, wordt het saldo van de reserve betrokken bij de financiële afwikkeling.
Concrete verplichting	N.v.t.
Relevante ontwikkelingen	N.v.t.
Mate van doelrealisatie	N.v.t.
Risico's	De Mastergrex Hart van de Heuvelrug 2020 en GREX Vliegbasis Soesterberg 2020 gaan op 1-1-2020 uit van een positief saldo bij afronding van het programma. Voor de risico's van het programma wordt verwezen naar de risicoparagraaf van de jaarrekeningen.
Bijzonderheden	Geen.