Uitwerking oplossingsrichting Voorjaarsnota 2026				
Naam	**Vrijval spaarvoorziening**			
Bedrag (in vjn)	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Lasten	-500.000	-500.000	0	0
Baten	0	0	0	0
Saldo	-500.000	-500.000	0	-0
Toelichting in de VJN2026	In lijn met de opmerkingen van de accountant ten aanzien van de spaarvoorziening, wordt de voorziening in 2027 en 2028 verlaagd. Uit nadere analyse en de door te voeren harmonisatie zal blijken wat de gewenste hoogte van de spaarvoorziening is. Het in balans brengen van ambities, taken, capaciteit en budget zal het uitganspunt zijn.			
Toelichting op de wijze van invulling/realisatie	We zijn aan het inlopen op de werkvoorraad geprojecteerde projecten, de ingezette lijn om te versnellen begint vruchten af te werpen. Daarnaast weten we ook dat de wereld weerbarstig is en dat externe factoren zoals verlegging van kabels en leidingen en vorm van participatie nogal eens kunnen zorgen voor vertraging. Ook kan het qua kosten net de andere kant uitvallen door tegenvallende aanbestedingen en toenemende complexiteit in de uitvoering. Naar aanleiding van het advies van de account is gekeken naar de planning van de projecten en de stand van de spaarvoorziening. Op basis daarvan is het mogelijk om bij elkaar in deze fase tweemaal € 5 ton te laten vrijvallen in de jaren 2027 en 2028. Een risico hierbij is, dat na de harmonisatie van het water- en rioleringsbeleid het goed mogelijk is dat het vervangingstempo omhoog moet en daarmee ook hoogte de spaarvoorziening.			
Bedrag (invulling)	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Lasten	-500.000	-500.000	0	0
Baten	0	0	0	0
Saldo	-500.000	-500.000	0	0
Financieel effect invulling t.o.v. VJN2026	0	0	0	0

(-/- is een voordeel, +/+ is een nadeel voor het begrotingssaldo)

Inleiding:
Als voorbereiding op de gezamenlijke commissie van donderdag 22 oktober willen we een toelichting geven op hoe deze oplossingsrichting in de begroting 2027 is verwerkt.

Uitgangspunt rioolheffing conform BBV. In de BBV is hier het volgende over opgenomen:
Indien de gerealiseerde baten de lasten overtreffen door latere uitvoering van werkzaamheden en investeringen dan moet het voordelig resultaat besteed worden ter bestrijding van de toekomstige lasten van de activiteit waar de heffing voor is geïnd. Dit betekent dat eventuele overschotten op de exploitatie in een voorziening ex artikel 44, lid 2 BBV moeten worden gestort, het zijn immers middelen van derden.

Fluctuaties in de lasten worden meestal veroorzaakt door achterstallig of groot onderhoud en investeringen. Artikel 44, lid 1, sub c en lid 1, sub d BBV bieden de mogelijkheid om te sparen in het tarief voor toekomstige lasten. Zo kan via artikel 44, lid 1 sub c BBV gespaard worden voor toekomstige groot onderhoudslasten en met artikel 44, lid 1, sub d BBV voor toekomstige vervangingsinvesteringen, waardoor stijgingen van kapitaallasten worden vermeden. De voorziening voor onderhoud die op deze wijze wordt gevormd, moet, conform hetgeen daartoe gesteld is in de notitie Materiële vaste activa van de commissie BBV, voorzien zijn van een onderhoudsplan dat niet ouder is dan vijf jaar. Indien een voorziening onderhoud (artikel 44, lid 1, sub c BBV) onvoldoende is onderbouwd of niet actueel is, dan komen deze gelden, als uitzondering op hetgeen gesteld is in de notitie Materiële vaste activa, niet in een reserve maar in een voorziening ex artikel 44, lid 2 BBV. De reden hiervoor is dat het middelen derden betreft die gereserveerd moeten blijven voor het doel waarvoor zij geïnd zijn. Dit geldt ook voor baten uit tarieven die per balansdatum nog niet zijn besteed door later investeren en uitvoeren van bijvoorbeeld onderhoudswerkzaamheden dan voorzien.
Dit geldt alleen als de baten op realisatiebasis uitgaan boven de lasten.

Conclusie BBV:
De regel is dat middelen die door derden via het riooltarief worden opgebracht ten gunste moeten komen aan en moeten worden ingezet voor rioolgerelateerde activiteiten. Dit betekent dat de voorgestelde oplossingsrichting niet rechtstreeks via de rioolheffing kan worden gefinancierd, aangezien de opbrengsten uit de rioolheffing niet vrij besteedbaar zijn en de heffing bovendien niet hoger mag worden vastgesteld dan noodzakelijk voor een kostendekkende bekostiging van de riolering.

Verwerking begroting 2027:
In de voorjaarsnota 2026 is deze stelpost verwerkt als verlaging van de dotatie aan de spaarvoorziening voor investeringen (ideaalcomplex). In de paragraaf lokale heffingen begroting 2027 is bij de berekening van de rioolheffing de volgende tekst opgenomen: *In Voorjaarsnota 2026 is een verlaging van de investeringen toegepast in 2027 en 2028 waardoor de dotatie aan de voorziening afneemt. V*erwerking begroting 2027:

- De verlaging van de dotatie aan de spaarvoorziening is in de berekening van tarief rioolheffing 2027en 2028 Hilversum verwerkt en heeft geleid tot een daling van het tarief voor deze jaren.
- In Hilversum is de afspraak om de totale woonlasten te beoordelen, het totaal mag niet meer stijging dan het afgesproken percentage. In de voorjaarsnota is afgesproken

om de woonlasten voor een woningeigenaar met gemiddeld 4,3% te laten stijgen. Dit betekent dat binnen totaal van de woonlasten ruimte ontstaat binnen de OZB. In de paragraaf lokale heffingen begroting 2027 is opgenomen dat het de OZB voor de begroting 2027 met 5,9% stijgt. De verlaging van tarief rioolheffing heeft daarmee geleid tot een meeropbrengst OZB voor de samengevoegde gemeente van ongeveer € 475.000. Hiervan heeft € 367.000 betrekking op grondgebied Hilversum en € 107.000 op grondgebied Wijdemeren.

Conclusie invulling zoekopdracht:
De invulling van de zoekrichting is gerealiseerd doordat de verlaging van de rioolheffing vanwege de lagere dotaties aan de spaarvoorziening, het mogelijk heeft gemaakt om de OZB zo goed als evenredig te laten stijgen. Hierdoor zijn extra vrij besteedbare middelen beschikbaar gekomen.