

Raadsvoorstel

Onderwerp: Nota Reserves en voorzieningen 2012



Datum raadsvergadering	8 maart 2012	Portefeuillehouder	R. Vennik
Datum Carrousel	9 februari 2012	Ambtenaar	ID/Financiën C. Molenaar
Raadsvoorstelnummer	R12.015	Telefoonnummer	7827
Registratienummer	B11.0523	E-mailadres	cmolenaar@velsen.nl

(Publieks)samenvatting

Het college heeft de raad de nota Reserves en voorzieningen 2012 aangeboden ter vaststelling. De nota geeft de beleidsrichtlijnen over de vorming, bestemming, mutaties en het opheffen van de reserves en voorzieningen. Het college staat een visie voor waarin reserves een duidelijk doel hebben en acht het voor een integrale afweging van voorgenomen beleid en beschikbare middelen zeer gewenst om met een gering aantal reserves en voorzieningen doelmatig het financieel beheer uit te voeren. Het college acht het instellen van een reserve (of voorziening) raadzaam in het geval een reserve (of voorziening) noodzakelijk is voor een evenwichtig meerjarenperspectief.

Voorgesteld besluit

- De nota Reserves en voorzieningen 2012 vast te stellen onder intrekking van de nota Reserves en voorzieningen uit 2007;
- Het saldo van de reserve Combinatiefuncties voor een bedrag van € 171.857 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve en de reserve vervolgens op te heffen;
- Een bedrag van € 38.000 uit de reserve Beleidspeerpunten 2009 ten gunste van de algemene reserve vrij te laten vallen;
- De naam van de reserve Beleidspeerpunten 2009 te wijzigen in reserve Beleidspeerpunt gymzaal Santpoort-Zuid;
- Het saldo van de reserve Woonfonds te bepalen op € 1.842.000 en het meerdere ad € 42.047 uit deze reserve ten gunste van de algemene reserve te laten vrijvallen;
- Een nieuw te vormen reserve Dekking kapitaallasten activa in te stellen;
- Aan deze reserve Dekking kapitaallasten activa een bedrag van € 4.482.399 toe te voegen en deze ten laste te brengen van de navolgende reserves:
 1. Reserve Zeewijk ad € 543.872
 2. Reserve ReinUnie-gelden ad € 1.059.295
 3. Reserve Oude Pontweg ad € 2.879.232
- Het gereserveerde en vrijgegeven bedrag ad. € 1.000.000,- binnen de reserve ReinUnie-gelden over te hevelen naar de reserve Revitalisering toegangsroute IJmuiden aan Zee;
- De voorzieningen Breedtesportimpuls, Inrichting/lichtmasten Zuiderkruisstraat en voorziening Woonrijp maken Meervlietstraat op te heffen;
- De reserves Doeluitkering Taalcoaches, Doeluitkering SLOK, BAG en de reserve Afvalstoffenheffing ReinUnie-gelden op te heffen;
- De voorziening Afkoopregeling geldelijke steun huisvesting gehandicapten op te heffen
- Het saldo van de voorziening Grondwaterbeheersing over te boeken naar de voorziening Onderhoud riolering en daarna op te heffen;
- Een voorziening Onderhoud riool in te stellen en een voorziening Tarieven rioolrecht in te stellen en deze met een nieuw Gemeentelijk Rioleringsplan in gebruik te nemen;
- Het college te autoriseren (een) voorziening(en) in te stellen, indien deze direct moet(en) worden ingesteld vanwege wettelijke verplichtingen.

-
- Dit besluit in werking te laten treden op het moment van besluitvorming door de raad.

Inleiding

De geldende nota Reserves en voorzieningen bevat het beleidskader reserves en voorzieningen en is in 2007 vastgesteld. Overeenkomstig de financiële verordening wordt de nota vierjaarlijks geëvalueerd en het kader eventueel bijgesteld.

De nota Reserves en voorzieningen geeft de beleidsrichtlijnen over de vorming, bestemming, mutaties en het opheffen van de reserves en voorzieningen.

Het doel van deze nota is te beoordelen of de beleidsregels uit de vorige nota (nog) adequaat en actueel zijn. Indien dat nodig blijkt worden beleidswijzigingen voorgesteld en toegelicht.

Het college staat een visie voor waarin reserves een duidelijk doel hebben en acht het voor een integrale afweging van voorgenomen beleid en beschikbare middelen zeer gewenst om met een gering aantal reserves en voorzieningen doelmatig het financieel beheer uit te voeren. Het college acht het instellen van een reserve (of voorziening) raadzaam in het geval een reserve (of voorziening) noodzakelijk is voor een evenwichtig meerjarenperspectief.

Aanpassingen

Er zijn enkele aanpassingen van het beleidskader Reserves en voorzieningen noodzakelijk, merendeels veroorzaakt door wijzigingen van de voorschriften die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV).

Aanvullend op het geldende kader wordt voorgesteld om:

Ten aanzien van reserves:

- de reserves in te delen in categorieën naar relatie met de uitvoering van de begroting;
- expliciet een toetsing op te nemen in de planning en control cyclus, in de voorjaarsnota;
- rentetoerekening aan één nieuwe reserve toe te staan (een reserve om kapitaallasten te dekken);
- te rapporteren over de reserves in een voorgeschreven format;
- een nieuwe reserve in te stellen; te weten de reserve Dekking kapitaallasten activa.

Ten aanzien van de voorzieningen:

- nog niet bestede middelen verkregen van (mede)overheden niet meer aan een voorziening te doteren, maar als kortlopende schuld in de balans te verantwoorden.
- het college de bevoegdheid te geven, indien op enig moment een wettelijke verplichting ontstaat tot het treffen van een voorziening, tot uitvoering (instellen en doteren) over te gaan en de raad achteraf te informeren op het eerstvolgend moment van rapportage in de planning en control cyclus.

Beoogd maatschappelijk resultaat

N.v.t.

Kader

Gemeentewet

Financiële verordening op grond van artikel 212 Gemeentewet
Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies

Argumenten

Na beoordeling van de reserves en voorzieningen stelt het college in de nota voor:

1. de reserve Combinatiefuncties op te heffen;
2. de reserve Woonfonds te maximaliseren;

3. de voorziening Onderhoud riolering te splitsen;
4. een aantal niet actieve reserves en voorzieningen op te heffen.

Ad 1. De reserve Combinatiefuncties op te heffen.

De reserve Combinatiefuncties is gevormd ten laste van het rekeningresultaat in enig jaar omdat de desbetreffende begrotingspost niet geheel benut was. In latere jaren is geen beroep gedaan op deze reserve en kunnen de jaarlijkse uitgaven gedekt worden uit de begrotingspost Combinatiefuncties. Een beleidsuitgangspunt uit de nota in de afweging bij het vormen van een reserve of voorziening is dat een beleidsdoel primair uit de exploitatiebegroting betaald dient te worden. Het bestaande beleid voor de beleidsvelden kan gedekt worden in de begroting. Deze reserve is derhalve niet noodzakelijk om aan te houden. Het saldo (€ van de reserve kan ten gunste van de algemene reserve vrijvallen).

Ad 2. De reserve Woonfonds fixeren op een maximaal bedrag.

Het woonfonds is ongeveer 10 jaar geleden ingesteld, als een voortzetting van het "oude" volkshuisvestingsfonds en stedelijke vernieuwing. Het fonds wordt nu gevoed door diverse kleinere bijdragen die ontvangen worden inzake volkshuisvesting. Door middel van besluitvorming in de raad zijn diverse bedragen gereserveerd, voor een totaal bedrag van € 1.842.500, om financiële verplichtingen uit de vorige prestatieovereenkomst met de woningbouwverenigingen te kunnen dekken. Resterende middelen kunnen vrij vallen. In de 2e tussenrapportage 2011 is een voorstel opgenomen om € 1,3 mln vrij te laten vallen uit het woonfonds. Het besluit omvat tevens dat de voeding van de reserve vervalt en de ontvangsten toekomen aan de algemene middelen.

Vanwege de nu gewijzigde bestemming en voeding kan definitief een bedrag vrijvallen van € 42.047. Het saldo van de reserve wordt daarmee gemaximeerd op het bedrag van € 1.842.500.

Ad 3. De voorziening Onderhoud riolering te splitsen in twee voorzieningen namelijk een voorziening Onderhoud riool en een voorziening Tariëven rioolrecht.

De voorziening Riolering is een voorziening die twee doelen kent. Om aan het principe te voldoen dat elke reserve/voorziening slechts één doel kan dienen, wordt de voorziening gesplitst in een voorziening ten behoeve van het onderhoud van het riool en een egalisatievoorziening Tariëven rioolrecht. In laatstgenoemde voorziening kunnen de in het tarief rioolrecht opgenomen kapitaallasten investeringen worden gereserveerd. Het bedrag van de huidige voorziening Riolering zal op basis van het nieuwe Gemeentelijke Rioolplan (GRP) verdeeld worden over beide voorzieningen. Dit zal in de besluitvorming van het nieuwe GRP meegenomen worden.

Ad 4. Er is een aantal reserves en voorzieningen aanwezig met een saldo van nul. De bevoegdheid tot het opheffen van een reserve en voorziening ligt bij de raad. Door het in het besluit opnemen tot opheffen van deze reserves en voorzieningen is het bestand geschoond van niet meer in gebruik zijnde reserves en voorzieningen.

In het besluit wordt een aantal voorzieningen en reserves ingesteld. In de (nieuwe) nota wordt verplicht een aantal gegevens opgenomen bij het instellen.

Deze volgen hieronder:

A

Naam en type reserve:	Reserve dekking kapitaallasten activa
Doel:	Dekken van kapitaallasten van activa, waarvoor eerder een reserve is gevormd.
Gewenste max. hoogte:	n.v.t.
Beoogde looptijd:	n.v.t.
Voeding:	Reserve wordt jaarlijks gevoed door toevoeging van rente; daarnaast worden indien een actief gereed is de daarvoor gereserveerde middelen naar deze reserve overgeboekt.

B

Naam en type voorziening: Voorziening Onderhoud Riool
Doel: Egaliseren van de jaarlijkse uitgaven op basis van planmatig onderhoud en vervanging van het riolerings(netwerk)
Gewenste max. hoogte: opgenomen in het GRP.
Beoogde looptijd: n.v.t.
Voeding: Jaarlijks een bedrag ten laste van de exploitatie.

C

Naam en type voorziening: Voorziening Tarieven rioolrecht
Doel: Egaliseren van de tarieven rioolrecht
Gewenste max. hoogte: n.v.t.
Beoogde looptijd: n.v.t.
Voeding: (indien er middelen in een jaar niet zijn uitgegeven) reserveren van het spaarbedrag investeringen dat in het tarief is opgenomen.

Maatschappelijk draagvlak

N.v.t.

Financiële consequenties

De financiële consequenties zijn hierboven weergegeven. Totaal kan er uit de reserves een bedrag van € 251.904 vrijvallen ten gunste van de algemene reserve. Na de besluitvorming zullen, overeenkomstig het besluit, de bedragen met een begrotingswijziging in de financiële administratie verwerkt worden.

Realisatie

Personeel

N.v.t.

Communicatie

De nota wordt opgenomen in de Centrale Voorziening Overheidsregelingen.

Planning

N.v.t.

Evaluatie

Over 4 jaar zal de nota geëvalueerd worden.

Velsen, 23-12-2011

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Velsen

Secretaris

Burgemeester

D. Emmer

F.M. Weerwind