

Onderwerp: Nota reserves en voorzieningen

Schiermonnikoog, 16 april 2015

Aan de Gemeenteraad

Inleiding:

Hierbij biedt het college u de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen ter vaststelling aan. Volgens artikel 10 van de beheersverordening dient de nota reserves en voorzieningen eens per vier jaar te worden geactualiseerd.

Aangezien in 2014 in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) enkele wijzigingen hebben plaatsgevonden met betrekking tot dit onderwerp, zijn er enkele tekstwijzigingen doorgevoerd. Inhoudelijk gezien is actualisatie nodig, omdat verscheidene reserves en voorzieningen opgeheven zijn, dan wel nieuwe reserves en voorzieningen vastgesteld zijn. Ook aangaande onttrekkings- en stortingsregels was actualisatie nodig. In deze nota is met de wijzigingen rekening gehouden.

Met het vaststellen van deze nota wordt de vorige versie, die door u is vastgesteld in de vergadering van 24 februari 2009, ingetrokken.

Inhoudelijke toelichting:

Naast het opheffen van enkele reserves en voorzieningen, het vermelden van reeds opgeheven reserves en voorzieningen zijn een aantal wijzigingen doorgevoerd in de nota reserves en voorzieningen. Hieronder volgt een overzicht van deze wijzigingen:

1. Eén reserve en één voorziening zijn opgeheven en er is een nieuwe reserve ingesteld in de afgelopen jaren.
2. De omschrijving van het doel waarvoor de reserves en voorzieningen zijn ingesteld zijn tegen het licht gehouden en waar nodig aangevuld of aangepast.
3. Bij een tweetal reserves stond wel dat er tekorten op exploitatiebudgetten zouden worden verrekend met de reserve, maar er stond niet in wat er met overschotten zou worden gedaan. Dit is aangevuld in deze nota.

Bovenstaande punten zijn al verwerkt in de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen en worden hieronder verder toegelicht. Voor een nadere inhoudelijke toelichting op alle reserve en voorzieningen wordt verwezen naar bijgaande nota.

Overzicht vervallen en op te heffen reserves en voorzieningen:

In het onderstaande overzicht geven wij weer welke reserves en voorzieningen ten opzichte van de vorige nota zijn vervallen dan wel door dit voorstel worden opgeheven. Voorgesteld wordt om daar waar nog een saldo op een reserve of voorziening aanwezig is dit vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve. In het onderstaande overzicht is het huidige bedrag op de betreffende reserve / voorziening opgenomen.

Naam reserve/voorziening	Reden opheffing	Vrijval t.g.v. algemene reserve
7.910.30.4 Reserve Algemene maatschappelijke vorming	De reserve wordt gebruikt om sterke fluctuaties door de jaren heen op het gebied van maatschappelijk werk op te vangen. Op de post waar de kosten van maatschappelijk werk worden geboekt gaat relatief weinig geld om, ongeveer € 30.000. Jaarlijks passen we het budget aan aan de begroting van Stichting Maatschappelijk Werk Fryslân, waardoor de reserve feitelijk overbodig is. Bovendien is de reserve bijna op en wordt er al enkele jaren niets meer aan de reserve onttrokken.	€ 848
7.910.80.1 Voorziening FPU	Medewerkers die gebruik maken van de FPU kunnen aanspraak maken op een aanvulling van de gemeente. Gezien de invoering van de levensloopregeling en het vervallen van het recht op FPU voor medewerkers geboren vanaf 1-1-1950 vervalt de voorziening per 31-12-2014.	€ 0

De hierboven genoemde reserve en voorziening zijn al verwijderd uit de nota.

Overzicht overige wijzigingen

Naast de opgeheven reserves en voorzieningen is sinds het verschijnen van de vorige Nota reserves en voorzieningen de reserve resultaat riolering ingesteld en zijn bij een tweetal reserves zaken gewijzigd rondom rentetoevoeging en de regels aangaande toevoeging aan de reserves. Onderstaand worden deze wijzigingen opgesomd.

Naam reserve/voorziening	Toelichting
7.910.22.2 Reserve Sociaal Domein > <naams- en doelwijziging, regel aangaande storting in de reserve toegevoegd en geen rentetoevoeging>	-Deze reserve heette in de vorige nota R&V "Reserve voorzieningen gehandicapten". Met de komst van de WMO en nu de decentralisaties op het gebied van jeugdzorg, participatie en WMO (AWBZ), loopt de gemeente meer en meer financiële risico's. Om deze op te kunnen vangen is besloten de reserve voorzieningen gehandicapten een bredere bestemming te geven, namelijk het hele sociale domein. -Met overschotten werd niets gedaan in de vorige R&V-versie. In de huidige versie hebben we opgenomen dat overschotten via een voorstel tot resultaatsbestemming kunnen worden toegevoegd aan deze reserve. -rentetoevoeging vindt niet plaats bij deze reserve. Idee daarachter is dat de exploitatiebudgetten jaarlijks al worden geïndexeerd in de begroting en de reserve vervolgens puur dient om jaarlijks het verschil tussen de werkelijke kosten en de geraamde budgetten te verrekenen.
7.910.51.2 Reserve Resultaat riolering <nieuwe reserve>	De reserve is nieuw en ingesteld om alle efficiency voor- en nadelen binnen riolering apart te houden en niet op te laten gaan in de algemene reserve.

Naam reserve/voorziening	Toelichting
7.910.70.0 Reserve cofinanciering >	<p data-bbox="188 315 1054 349"><naamswijziging en regel aangaande storting in de reserve toegevoegd></p> <p data-bbox="188 349 900 383">-Deze reserve heet in de vorige nota R&V :Reserve leader”.</p> <p data-bbox="188 383 1402 591">-Bij deze reserve was uitsluitend bepaald dat de lasten die uitgaan boven het jaarlijks in de begroting opgenomen budget voor cofinanciering ten laste komen van de reserve. Met overschotten werd niets gedaan. In de huidige versie hebben we opgenomen dat overschotten via een voorstel tot resultaatsbestemming kunnen worden toegevoegd aan deze reserve. Oftewel, iedere keer wanneer er een overschot is op het cofinancieringsbudget aan het eind van het jaar, wordt bekeken of we het overschot toevoegen aan de reserve cofinanciering of niet. Dezelfde zinsnede is ook toegevoegd aan 7.910.22.2 Reserve sociaal domein.</p>

Burgemeester en wethouders van de gemeente Schiermonnikoog,
de secretaris, de burgemeester,

B. Boelens

J. Stellinga