

Onderwerp: Nota reserves en voorzieningen

Schiermonnikoog, 21 november 2017

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 de raad is vastgesteld in de vergadering van 28 april 2015, ingetrokken.

**Inhoudelijke toelichting:**

Naast het opheffen van enkele reserves en voorzieningen, het vermelden van al 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. In het onderstaande overzicht is het huidige bedrag op de betreffende reserve / voorziening opgenomen.

Naam reserve/voorziening	Reden opheffing
7.910.50.2 Reserve onderhoud gemeentelijke gebouwen	De reserve is, met het vaststellen van het MOP gebouwen in de raadsvergadering van oktober 2017, omgezet naar een voorziening. Het nummer is gelijk gebleven.
7.910.53.2 Reserve onderhoud wegen	De reserve is, met het vaststellen van het MOP gebouwen in de raadsvergadering van oktober 2017, omgezet naar een voorziening. Het nummer is gelijk gebleven.

De hierboven genoemde reserves zijn al verwijderd uit de nota.

### Overzicht overige wijzigingen

Naast de opgeheven reserves en voorzieningen zijn sinds het verschijnen van de vorige Nota reserves en voorzieningen de volgende reserves en voorzieningen ingesteld:

- 7.910.54.2 Reserve baggeren jachthaven
- 7.910.50.2 Voorziening gemeentelijke gebouwen
- 7.910.53.2 Voorziening wegen
- 7.910.55.2 Voorziening onderhoud jachthaven

Verder zijn er bij enkele reserves wijzigingen aangaande het doel, de voeding en de hoogte van de betreffende reserve. Onderstaand worden deze wijzigingen opgesomd.

Naam reserve/voorziening	Toelichting
7.910.01.2 Algemene reserve >	<p>&lt;minimale hoogte van de algemene reserve nader gedefinieerd, en geen rentebesrijving meer&gt;</p> <p><u>Minimumstand reserve:</u></p> <p>-De hoogte van de algemene reserve op verplichtingenbasis moet gelijk zijn aan of hoger zijn dan de benodigde incidentele weerstandscapaciteit, zoals berekend in de paragraaf weerstandsvermogen. De minimale hoogte van de algemene reserve was in de vorige nota reserves &amp; voorzieningen bepaald op € 454.000 (wat omgerekend exact 1 miljoen gulden was). Hier lag geen onderbouwing onder. Door de minimale hoogte van algemene reserve nu te koppelen aan de berekening van de benodigde incidentele weerstandscapaciteit is er wél een onderbouwde minimumstand.</p> <p><u>Vaste, jaarlijkse toevoeging van € 25.000:</u></p> <p>-er werd altijd rente toegevoegd aan de algemene reserve. Vanaf de begroting 2017 wordt echter geen rente meer toegevoegd, maar wordt jaarlijks een vast bedrag van € 25.000 toegevoegd, waardoor de jaarlijkse voeding van de algemene reserve stabiel is.</p>

Naam reserve/voorziening	Toelichting
<p>7.910.22.2 Reserve sociaal domein &lt;regels aangaande voeding en onttrekking en maximale hoogte van de reserve Sociaal Domein nader gedefinieerd&gt;</p> <p><u>Voeding en onttrekking:</u> -Overschotten en tekorten worden met ingang van deze nota verrekend met de reserve. Voorheen was het zo dat tekorten wel direct werden verrekend met de reserve sociaal domein, maar dat overschotten via een voorstel tot resultaatsbestemming konden worden gestort in de reserve sociaal domein. De reden hiervan was om te voorkomen dat reserves onnodig onbeperkt konden groeien. Omdat we deze reserve nu maximeren kan van onbeperkte groei geen sprake meer zijn.</p> <p><u>Maximale hoogte reserve:</u> -De reserve bedraagt maximaal € 260.000 en jaarlijks wordt bij de jaarrekening bekeken of moet worden afgeroomd (tot de bepaalde maximumstand van € 260.000). Een eventuele overwaarde van de reserve sociaal domein bij de jaarrekening, wordt dan via een voorstel tot resultaatsbestemming ten gunste van de algemene reserve gebracht.</p> <p>In de risicoparagraaf van de begroting 2018 staat aangegeven dat er voor onze gemeente vooral twee risicogebieden zijn in het sociaal domein: jeugdzorg en dure woningaanpassingen. Voor jeugdzorg kost één cliënt met maximale jeugdzorg ongeveer € 100.000 en voor dure woningaanpassingen zijn wij de afgelopen 5 jaar ongeveer € 35.000 per jaar kwijt, terwijl het budget € 20.000. Voor dure woningaanpassingen wamen we de afgelopen jaren dus gemiddeld genomen € 15.000 per jaar tekort.</p> <p>De maximale stand van de reserve sociaal domein is berekend op: -€ 200.000 &gt; € 100.000 x 2 (jaar) -€ 60.000 &gt; € 15.000 x 4 (jaar) &gt; hier vier jaar meegenomen, omdat kans hierop groter wordt geacht. -€ 260.000 &gt; maximale omvang reserve sociaal domein</p>	
<p>7.910.23.2 Reserve openbare verlichting &lt;hoogte van de reserve&gt;</p> <p>Deze reserve wordt jaarlijks gevoed op grond van een door de raad vast gesteld meerjarenonderhoudsplan uit 2006. Om de noodzakelijke hoogte van deze reserve te bepalen, dient het onderhoudsplan te worden geactualiseerd. Dit gebeurt in 2018.</p>	
<p>7.910.50.2 Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen &lt;nieuwe voorziening&gt;</p> <p>De voorziening is ingesteld om het MOP gemeentelijke gebouwen uit te kunnen voeren en om sterke lastenfluctuatie door de jaren heen in de exploitatie te voorkomen. Met het vaststellen van het MOP gebouwen in de raadsvergadering van oktober 2017 is de reserve onderhoud gebouwen over gegaan in deze voorziening onderhoud gebouwen.</p>	
<p>7.910.51.2 Reserve resultaat riolering &lt;omschrijving en doel&gt;</p> <p>Voor- en nadelen op uitgevoerd werk op het product riolering worden verrekend met een reserve resultaat riolering. Het betreft hier dus resultaat uit efficiency. De bedoeling is niet om een pot te creëren en gelden uit de reserve riolering kunnen worden ingezet om tariefstijging van de rioolheffing af te vlakken.</p>	
<p>7.910.54.2 Reserve baggeren jachthaven &lt;nieuwe reserve&gt;</p> <p>De reserve is bedoeld om overschrijdingen van het jaarlijkse exploitatiebudget voor het baggeren van de jachthaven mee op te vangen. Daarnaast kan de reserve worden ingezet ter dekking van kosten indien leging van het baggerdepot aan de orde mocht komen.</p>	

Naam reserve/voorziening	Toelichting
7.910.53.2 Voorziening onderhoud wegen <nieuwe voorziening>	De voorziening is ingesteld om het MOP wegen uit te kunnen voeren en om sterke lastenfluctuatie door de jaren heen in de exploitatie te voorkomen. Met het vaststellen van het MOP wegen in de raadsvergadering van oktober 2017 is de reserve onderhoud wegen over gegaan in deze voorziening onderhoud wegen.
7.910.55.2 Voorziening onderhoud jachthaven <nieuwe voorziening>	De voorziening is ingesteld om het MOP jachthaven uit te kunnen voeren en om sterke lastenfluctuatie door de jaren heen in de exploitatie te voorkomen.
7.910.70.0 Reserve cofinanciering <regels aangaande maximale hoogte van de reserve cofinanciering nader gedefinieerd>	Het jaarbudget voor cofinanciering bedraagt € 25.000. We stellen voor om de omvang van de reserve te maximeren op € 25.000, zijnde eenmaal het jaarbudget.
7.910.90.0 Reserve toerisme <omschrijving en doel van de reserve en regels aangaande maximale hoogte van de reserve toerisme nader gedefinieerd> <u>Omschrijving doel:</u>	<p>-De reserve is ingesteld om fluctuaties in de opbrengst toeristenbelasting op te vangen.</p> <p>-De reserve dient tevens als dekkingsmiddel voor voorstellen die het toerisme direct ten goede komen.</p> <p><u>Maximale hoogte reserve:</u></p> <p>-De reserve bedraagt maximaal € 150.000 en jaarlijks wordt bij de jaarrekening bekeken of moet worden afgeroomd (tot de bepaalde maximumstand van € 150.000). Een eventuele overwaarde van de reserve toerisme bij de jaarrekening, wordt dan via een voorstel tot resultaatbestemming ten gunste van de algemene reserve gebracht.</p> <p>In de jaren 2013 t/m 2016 was de afwijking van de toeristenbelasting gemiddeld gezien € 50.000 per jaar ten opzichte van de raming over die jaren (overigens in alle drie jaren een positieve afwijking). We stellen voor de reserve toerisme te maximeren op € 150.000, voldoende om drie jaar lang een nadelige opbrengst toeristenbelasting van € 50.000 per jaar mee op te vangen.</p>

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

P.G. Küppers

I. van Gent