

datum raadsvergadering	:	7 november 2024
onderwerp	:	Nota reserves en voorzieningen Ouder-Amstel 2025
portefuillehouder	:	V.L.M. Frequin
datum collegebehandeling	:	1 oktober 2024
nummer raadsvoorstel	:	2024/86

Samenvatting

In de financiële verordening 2023 gemeente Ouder-Amstel staat: "Minimaal iedere raadsperiode wordt de nota reserves en voorzieningen vastgesteld door de Gemeenteraad." De nota reserves en voorzieningen stelt de kaders die de gemeente hanteert bij het omgaan met reserves en voorzieningen. Daarnaast worden ook de kaders van het weerstandsvermogen van de gemeente in de nota reserves en voorzieningen gesteld.

De geactualiseerde nota reserves & voorzieningen Ouder-Amstel 2025 sluit weer aan bij het strategisch financieel kader van de gemeente, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), zoals gewijzigd in 2019 en de huidige inzichten en standpunten van de commissie BBV.

De belangrijkste wijziging in de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen is de omzetting van de reserves van groot planmatig onderhoud naar aparte onderhoudsvoorzieningen die zijn gebaseerd op een recent beheerplan. Hiermee sluit de gemeente aan op het advies van de provincie Noord-Holland.

Belangrijk om te vermelden is dat deze nota ingaat vanaf 1 januari 2025 en dat de reserve(s) groot planmatig onderhoud worden omgezet naar voorzieningen in het boekjaar 2025. De omzetting zal definitief worden vastgesteld door de raad bij de vaststelling van de programmabegroting 2025-2028 van de gemeente Ouder-Amstel.

In de kadernota 2025-2028 is een nieuwe gewenste ondergrens van de algemene reserve opgenomen ter hoogte van € 4.500.000. In deze nota wordt de ondergrens voor de algemene reserve "niet vrij besteedbaar" gesteld op € 4.500.000 als een buffer ter opvang van calamiteiten en risico's. Het surplus in de algemene reserve is in principe "vrij besteedbaar".

Wat is de juridische grondslag?

Artikel 212 van de gemeentewet en het BBV.

Wat is de voorgeschiedenis?

In 2017 is voor het laatst een nota reserves en voorzieningen door de raad vastgesteld. Mede door de wijzigingen van het BBV in 2019 is het noodzakelijk om deze nota te actualiseren.

Daarnaast heeft de provincie Noord-Holland een advies gegeven om de reserve(s) groot planmatig onderhoud om te zetten naar voorzieningen voor 2025. In de nota reserves en voorzieningen Ouder-Amstel 2025 wordt invulling gegeven aan dit advies.

Waarom dit raadsvoorstel?

De nota reserves en voorzieningen Ouder-Amstel 2025 is het kader hoe de gemeente omgaat met reserves en voorzieningen.

Deze nieuwe, geactualiseerde nota sluit aan bij het strategisch financieel beleid van de gemeente, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), zoals gewijzigd in 2019 en de huidige inzichten en standpunten van de commissie BBV. Ook sluit de gemeente met de kaders zoals voorgesteld in deze nota aan bij het advies van de provincie Noord-Holland om de reserves voor groot planmatig onderhoud om te zetten naar aparte onderhoudsvorzieningen.

Wat gaan we doen?

Met de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen worden de kaders die de gemeente hanteert bij het omgaan met reserves en voorzieningen vastgesteld. Het herzien van de nota is nodig omdat de nota reserves en voorzieningen uit 2017 niet langer aansluit bij de strategische visie van de gemeente en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), zoals gewijzigd in 2019.

In de geactualiseerde nota wordt beschreven hoe de gemeente vanaf boekjaar 2025 om zal gaan met voorzieningen voor groot planmatig onderhoud in plaats van dat zij daar bestemmingsreserves voor hanteert. Aan onderhoudsvorzieningen zitten strengere voorwaarden vast dan bestemmingsreserves. Een van deze voorwaarden is dat een onderhoudsvoorziening gebaseerd moet zijn op een recent beheerplan (niet ouder dan vijf jaar). Ook mag een voorziening nooit negatief zijn. Een onderhoudsvoorziening dient ter egalisatie van de lasten aan groot planmatig onderhoud over meerdere jaren. De gemeente hanteert een egalisatieperiode van tien jaar. Het hanteren van onderhoudsvorzieningen in plaats van bestemmingsreserves voor groot planmatig onderhoud zal resulteren in een financieel gezondere gemeente.

Daarnaast wordt in de nota reserves en voorzieningen de minimale hoogte van de algemene reserve vastgesteld. In de nota van 2017 was de ondergrens van de algemene reserve "niet vrij besteedbaar" € 1.000.000 en van de algemene reserve "vrij besteedbaar" ook € 1.000.000. In deze geactualiseerde nota wordt een nieuwe ondergrens voor de algemene reserve "niet vrij besteedbaar" gesteld op € 4.500.000 als een buffer ter opvang van calamiteiten en risico's. Het surplus in de algemene reserve is in principe "vrij besteedbaar". Een hogere ondergrens van de algemene reserve past bij de groei van de gemeente en is cruciaal voor voldoende weerstandsvermogen, zeker met de onzekere jaren die de gemeente te wachten staat.

Wat is het maatschappelijke effect?

Met het stellen van kaders voor het omgaan met voorzieningen en reserves voldoet de gemeente aan het advies van de provincie Noord-Holland en sluiten we weer aan bij het BBV, zoals gewijzigd in 2019.

Met het verhogen van de ondergrens van de algemene reserve is de gemeente beter bestand tegen risico's en eventuele tegenvallers. Met het "ravijnjaar" in het vooruitzicht maakt dit de gemeente financieel gezonder.

Eveneens het instellen van diverse onderhoudsvorzieningen op basis van actuele beheerplannen in plaats van een bestemmingsreserve voor groot planmatig onderhoud zorgt ervoor dat de gemeente financieel gezonder is. Een voorziening mag namelijk niet negatief raken en de dotaties moeten gebaseerd zijn op meerdere jaren. Op deze manier egaliseert de gemeente grote uitgaven over meerdere jaren en zorgt zij ervoor dat er voldoende middelen beschikbaar zijn voor het groot planmatig onderhoud.

Welke argumenten en keuzemogelijkheden zijn er?

Met het vaststellen van deze geactualiseerde nota worden de kaders die de gemeente hanteert bij het omgaan met reserves en voorzieningen vanaf boekjaar 2025 gesteld.

Indien de nota reserves en voorzieningen 2025 niet wordt vastgesteld, zullen de kaders die in de nota van 2017 zijn beschreven van kracht blijven. In ieder geval tot er een geactualiseerde nota reserves en voorzieningen door de raad wordt vastgesteld.

Met het vaststellen van deze nota worden alleen de kaders vastgesteld. De definitieve omzetting van de reserve Groot Planmatig Onderhoud en de reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen naar diverse onderhoudsvoorzieningen zal worden vastgesteld met de behandeling van de programmabegroting 2025-2028.

Wat hebben we hiervoor nodig?

Voor het vaststellen van de nota reserves en voorzieningen is in principe niks nodig. De nota bepaald alleen de kaders die de gemeente hanteert bij het omgaan met reserves en voorzieningen.

Wie is erbij betrokken en hoe communiceren we?

De gemeentelijke organisatie en Duo+.

Wat is het vervolg?

Wanneer de Nota reserves & voorzieningen Ouder-Amstel 2025 is vastgesteld, zullen de kaders zoals beschreven in de nota van toepassing zijn op de wijze waarop de gemeente omgaat met reserves en voorzieningen vanaf boekjaar 2025.

Bij de behandeling van de programmabegroting 2025-2028 zal middels een apart beslispunt de omzetting van de reserves groot planmatig onderhoud naar diverse onderhoudsvoorzieningen worden vastgesteld. De omzetting van de reserves groot planmatig onderhoud naar diverse onderhoudsvoorzieningen zal wel al financieel verwerkt worden in de programmabegroting 2025-2028. Dit gebeurt dus vooruitlopend op het definitieve besluit van de raad.

Hoe monitoren en evalueren we?

De gemeente informeert in elk P&C product over haar reserves en voorzieningen. Het instellen en opheffen van reserves dient altijd bij raadsbesluit plaats te vinden. Ditzelfde geldt voor het instellen van onderhoudsvoorzieningen. Over het instellen van noodzakelijke voorzieningen op grond van criteria genoemd in artikel 44 van het BBV wordt de gemeenteraad alleen geïnformeerd.