

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2207600
Steller: N.C. Beemster
Datum commissie: 14 januari 2025
Datum raadsvergadering: 4 februari 2025

Team: Planning & Control
Teammanager: A. Wakelkamp
Portefeuillehouder: A.A.M. Boomgaars
E-mail: n.beemster@hoorn.nl

Onderwerp

Nota Reserves en voorzieningen 2025

Agendering

Ter besluitvorming

Bijlagen

1	Nota Reserves en voorzieningen 2025
2	
3	
4	
5	

De raad besluit

1. De nota reserves en voorzieningen 2025 met terugwerkende kracht per 1 januari 2025 vast te stellen waarvan de kernpunten zijn:

- doelen van de reserves en voorzieningen zijn geactualiseerd;
- looptijden en maxima van de reserves en voorzieningen zijn geactualiseerd;
- het technisch omzetten van de oude afdelingsreserves naar de domeinreserves;
- de maximale omvang van de egalisatiereserve plankosten voor grondexploitaties te begrenzen 1,5 miljoen;
- het opheffen van voorziening verplichting grondzaken.

Samenvatting

De huidige nota Reserves en voorzieningen is geactualiseerd. In de nota zijn inhoudelijke en financiële kaders voor de reserves en voorzieningen opgenomen. Bij de argumenten worden de veranderingen ten opzichte van de Nota Reserves en Voorzieningen 2019 kort toegelicht. Het opheffen en instellen van reserves en voorzieningen is budgettair neutraal voor het begrotingsresultaat. Ook is gekeken of de geprognosticeerde onttrekkingen nog realistisch zijn.

1. Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding

In de Hoornse financiële verordening staat dat de gemeenteraad eens in de vier jaar een geactualiseerde nota Reserves en Voorzieningen vaststelt. De huidige nota Reserves en voorzieningen is in 2019 vastgesteld en moet daarom te worden herzien.

Belang

Actueel beleid voor reserves en voorzieningen is belangrijk in de sturing en beheersing van reserves en voorzieningen. Daarnaast geeft de nota een actueel inzicht in alle reserves en voorzieningen.

Centrale vraag

Welke inhoudelijke en financiële kaders wil de gemeenteraad vaststellen voor de reserves en voorzieningen?

2. Beoogd maatschappelijk resultaat

Heldere uitgangspunten en financiële kaders voor reserves en voorzieningen.

3. Bijdrage aan de duurzaamheidsambitie

Dit voorstel draagt niet direct bij aan de duurzaamheidsambities.

4. Kaders

Wettelijke kaders

BBV

Artikelen 43, 44, 45, 54 en 55 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV): hierin staan de wettelijke kaders voor reserves en voorzieningen.

Financiële verordening gemeente Hoorn.

In artikel 17 staat dat de gemeenteraad eens in de vier jaar een geactualiseerde nota Reserves en voorzieningen vaststelt. Daarnaast wordt vermeld wat er minimaal in de nota moet staan.

Eerdere college- en raadsbesluiten

Nota reserves en voorzieningen 2019

De huidige kaders worden met de nieuwe nota geactualiseerd op nieuwe wet- en regelgeving.

Kadernota 2018

Vastgestelde kaders voor resultaatbestemmingen meerjarige programma's en projecten. Ter vermindering van de regeldruk worden vanaf het boekjaar 2018 incidentele budgetrestanten van meerjarige programma's en projecten automatisch overgeheveld naar een volgend begrotingsjaar, mits voldaan is aan specifieke voorwaarden.

Begroting 2025

Vastgestelde meerjarige dotaties en onttrekkingen van de reserves en voorzieningen.

5. Argumenten

Actualisatie doelen

De doelen zoals ze in de nota reserves en voorzieningen 2019 stonden zijn in deze nota geactualiseerd. Dit is voor sommige reserves en voorzieningen nodig om beter aan te sluiten op de werkelijke situatie.

Actualisatie looptijden, onttrekkingen en maxima

De looptijden en maxima zoals ze in de nota reserves en voorzieningen 2019 stonden zijn in deze nota geactualiseerd. Dit is voor sommige reserves en voorzieningen nodig om beter aan te sluiten op de werkelijke situatie. Ook is gekeken of de geprognosticeerde onttrekkingen nog realistisch zijn.

Omzetten van afdelingsreserves naar domeinreserves

De reserves betreffen egalisatiereserves voor het dekken van personeel gerelateerde kosten. Incidentele voor- en nadelen kunnen hiermee worden opgevangen. Met het wijzigen van de organisatie indeling naar domeinen is het wenselijk de 6 oude afdelingsreserves om te zetten naar 3 domeinreserves.

Maximum grens voor Egalisatiereserve plankosten voor de grondexploitaties

Deze reserve is ingesteld om de schommelingen van de plankosten voor de grondexploitaties op te kunnen vangen. Als in een bepaald jaar dan meer of minder plankosten worden gemaakt, wordt dit verrekend met de egalisatiereserve. Dit heeft dan geen effect op het resultaat van de algemene dienst. Voorgesteld wordt een plafond van € 1,5 miljoen in te stellen. Dit om te voorkomen dat een te hoog bedrag wordt afgezonderd van de algemene middelen.

Zaaknummer: 2207600

Opheffen voorzieningen

Er zijn op dit moment twee voorzieningen die gebruikt worden voor grondzaken: Voorziening verliesgevende complexen grondexploitatie en voorziening verplichting grondzaken. De voorziening verplichting grondzaken wordt al sinds 2019 niet meer gebruikt. Dat komt omdat de verplichtingen van grondzaken indirect worden meegenomen bij de berekening van de voorziening verliesgevende exploitaties. Daarom wordt voorgesteld deze voorziening op te heffen.

2025

Voorgesteld wordt om de nota met terugwerkende kracht per 1 januari 2025 vast te stellen. Dit is belangrijk zodat dezelfde spelregels voor het hele boekjaar 2025 van kracht zijn.

6. Maatschappelijk draagvlak en participatie

Het maatschappelijk draagvlak is voor dit onderwerp niet onderzocht omdat het om interne beleidsregels gaat.

7. Financiële gevolgen

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen voor het begrotingsresultaat.

8. Communicatie

De nieuwe nota wordt gepubliceerd op overheid.nl.

9. Realisatie

Vanaf 2025 worden de geactualiseerd financiële kaders en uitgangspunten voor reserves en voorzieningen gehanteerd.

Hoorn,

het college van burgemeester en wethouders van Hoorn,

de secretaris,

de burgemeester