



G E M E E N T E B O R N E

Raadsvoorstel

raadsvergadering
31-5-2011

agendapunt
4.6

nummer
11INT00561

voorstel
tot vaststelling van de nota reserves en voorzieningen

Aan de gemeenteraad.

In 2004 is de nota Reserves en voorzieningen geactualiseerd naar aanleiding van de invoering van het "Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De gemeentelijke verordening artikel 212 Gemeentewet, artikel 12 "Reserves en voorzieningen" bepaalt dat het college de (bijgestelde) nota Reserves en voorzieningen aanbiedt ter behandeling en vaststelling door de raad. In de begrotingsscan, uitgevoerd in 2010, wordt het actualiseren van de nota nog eens nadrukkelijk vermeld.

Doelstellingen van de nota zijn:

- Bevorderen integrale afweging;
- Financieel solide begroting;
- Bevorderen transparantie;
- Verminderen administratieve lastendruk.

Wij stellen u voor om de bijgevoegde nota reserves en voorzieningen vast te stellen, met de hierin opgenomen uitgangspunten en wijzigingsvoorstellen.

Samenvattend betekent dit dat u akkoord gaat met de volgende voorstellen:

(de bedragen genoemd in het voorstel zijn van peildatum 1/1/2011)

- * De bespaarde rente te uniformeren conform het huidige renteomslagpercentage van 5%, met uitzondering van de reserve Gezondheidscentrum.
- * Het rentepercentage voor de bespaarde rente elk jaar opnieuw vast te laten stellen in de richtlijnen planning en control cyclus en daarbij als beleidslijn hanteren dat op begrotingsbasis de omslagrente maximaal 0,5% boven de gemiddelde rente van de opgenomen leningportefeuille kan zijn, waarbij het percentage naar boven wordt afgerond op halve procenten.
- * Alle bespaarde rente, met uitzondering van de reserve Gezondheidscentrum, de Algemene reserve Grondexploitatie en de voorziening Tekorten grondexploitatie, toe te voegen aan de reserve Beleidsontwikkeling.

De uitgezonderde reserves/voorzieningen krijgen de bespaarde rente gestort in de reserve



G E M E E N T E B O R N E

Gezondheidscentrum resp. Algemene reserve Grondexploitatie

- * Het budgethouderschap van alle reserves leggen bij de teamleider Bestuur en Strategie.
- * De bestaande spelregel met betrekking tot het bestemmen van gelden aan te vullen met het volgende:
Wanneer op termijn bij de Algemene reserve 10% van de begrotingsomzet exclusief grondexploitaties is behaald, dan wordt het meerdere boven de 10% afgeroomd ten gunste van de Algemene reserve Grondexploitatie tot aan de gestelde norm, vervolgens wordt het restant van het meerdere gestort in de reserve Beleidsontwikkeling.
- * De Algemene reserve Grondexploitatie te categoriseren onder de algemene reserves.
- * De bestaande spelregels met betrekking tot het bestemmen van gelden van de Algemene reserve Grondexploitatie aan te vullen met het volgende:
Wanneer de norm van de Algemene reserve Grondexploitatie is behaald, dan wordt het meerdere afgeroomd ten gunste van de Algemene reserve tot aan de gestelde norm, vervolgens wordt het restant van het meerdere gestort in de reserve Beleidsontwikkeling.
- * De reserves met betrekking tot nutsbedrijven op te heffen en het een deel van het saldo in te zetten voor versnelde afschrijving (€ 3.093.494,-).
- * Het restant van € 1.436.484,- vrij te laten vallen ten gunste van de reserve Beleidsontwikkeling.
- * De mutaties door vrijval kapitaallasten bij versnelde afschrijving activa en de mutaties door het wegvallen van de bespaarde rente mee te laten lopen in de begroting vanaf 2012.
- * De reserve Gezondheidscentrum te blijven handhaven.
- * De genoemde reserves en voorzieningen in hoofdstuk 3.5 van de nota op te heffen in verband met een onduidelijke of vervallen functie en het totale saldo van € 373.695,- over te hevelen naar de reserve Beleidsontwikkeling.
- * Een structurele bedrag van € 30.000,- welke jaarlijks gestort werd in de reserve Egalisatie Sociale vernieuwing over te hevelen naar het product Maatschappelijke dienstverlening met de voorwaarde dat bij niet besteding binnen twee jaar het budget teruggaat naar de algemene middelen.
- * De voorziening Tekorten RBT op te heffen en het saldo van € 188.948,- over te hevelen naar de voorziening Tekorten grondexploitatie.
- * De reserve Onderwijshuisvesting en de reserve ICT middelen met ingang van de begroting 2012 op te heffen en volgens de huidige spelregels bij nieuw beleid, vervangingsinvesteringen en onderhoud te werk te gaan zodat de integrale afweging bevorderd wordt.
Voordat er overgegaan wordt tot opheffing van deze reserves wordt er eerst inzichtelijk gemaakt of de reserves bepaalde verplichtingen bevatten.
- * De volgende omschrijvingen te wijzigen:
 - Rekeningsaldo voor bestemming wijzigen in reserve Rekeningsaldo voor bestemming.
 - Voorziening Onderwijs wijzigen in voorziening Onderhoud onderwijs.

Borne, 29-4-2011

Burgemeester en wethouders van Borne,
de secretaris, de burgemeester,

J.H.R. Baveld

mr. drs. R.G. Welten