

Advies

Zaaknummer 3501793

Nota reserves en voorzieningen 2024**Programma**

0	Voor en door bewoners
0.1	Bestuur

Advies

Voorgesteld wordt te besluiten:

- 1 De nota reserves en voorzieningen 2024 vast te stellen en daarmee de nota reserves en voorzieningen 2022 in te trekken.
- 2 De bestemmingsreserves 'Toekomstvisie O.S.G. De Hogeberg, Uitvoeringsprogramma Energie voor Texel, Mobiliteit en Aanpak energiearmoede' formeel op te heffen (geen saldo).
- 3 De bestemmingsreserve 'Brede Regeling Combinatiefunctie/buurtcoach' op te heffen en het saldo van € 154.531 te storten in de algemene reserve.
- 4 In gesprek te gaan met de auditcommissie om de nota reserves en voorziening voortaan eens per collegeperiode te actualiseren.

Toelichting

Deze nota wordt één keer in de twee jaar geactualiseerd. In deze nota wordt voorgesteld om met de auditcommissie in gesprek te gaan om deze nota elke collegeperiode te actualiseren. De raad wordt namelijk via de jaarlijkse p&c producten geïnformeerd over de stand van zaken wat betreft de reserves en voorzieningen. Daarnaast kan het college bestuurlijke prioriteiten aangeven bij een actualisatie en dan is eens in de vier jaar gebruikelijker.

Bijlagen

1. Nota reserves en voorzieningen 2024

Consequenties

Financieel	☒	Inkoop/Aanbesteding	☐	Belanghebbenden	☐
Personeel/Organisatie	☐	Deregulering	☐	Structuurvisie	☐
Juridisch	☐	Majeure risico's	☐		
Beleid	☐	Beheer	☐		

Besluitvorming nota reserves en voorzieningen

Samenvatting

Reserves en voorzieningen zijn nodig voor financiële stabiliteit. Het is daarom belangrijk dat er inzicht en kaderstelling is.

Conform de bepalingen van de financiële verordening wordt deze nota periodiek herzien (1 x in de 2 jaar) en aan de raad voorgelegd ter vaststelling. In deze nota wordt voorgesteld om met de auditcommissie in gesprek te gaan over de frequentie van deze actualisering, te denken valt aan 1 keer per collegeperiode. We stellen dit voor omdat de raad meerdere keren per jaar wordt geïnformeerd over de stand van de reserves en voorzieningen, er in de tussentijd nauwelijks beleidswijzigingen zijn en de raad elke nieuwe raadsperiode andere beleidskeuzes kan maken voor het beleid omtrent reserves en voorzieningen waardoor het passend is dit per collegeperiode te actualiseren.

In deze nota is het Leerwerkbedrijf de Bolder opgenomen als onderdeel van de gemeente net als bij de programmabegroting 2025. Dit betekent dat de verschillende reserves van de Bolder zijn samengevoegd.

In deze nota zijn de beleidsuitgangspunten, functies, doelstellingen en de actuele omvang van de reserves en voorzieningen inzichtelijk gemaakt en waar nodig geactualiseerd. Het reserveringsbeleid is erop gericht om het aantal en de omvang van de bestemmingsreserves en voorzieningen minimaal te houden zodat algemene middelen breed inzetbaar blijven.

De reserves en voorzieningen zijn gescreend op nut, noodzaak en omvang. Dit heeft geresulteerd in een aantal voorstellen in deze nota. Zoals het opheffen van de bestemmingsreserve 'Brede Regeling Combinatiefunctie/ buurtcoach'. Dit omdat de gemeente hiervoor via de Regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en sociale basis 2023-2026 middelen voor ontvangt en een aparte bestemmingsreserve niet meer nodig is.

De omvang van de reserves is in de laatste twee jaar met per saldo circa € 7 miljoen gestegen van € 39 naar € 46 miljoen. Dit komt voornamelijk door een toenemende omvang aan overhevelingen incidentele budgetten en het instellen van nieuwe bestemmingsreserves. Ook de omvang van de voorzieningen is per saldo toegenomen met ruim € 1,5 miljoen. Dit komt hoofdzakelijk door mutaties in de voorzieningen ten behoeve van de grondexploitaties. Het is vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplicht om bij grondexploitaties voorzieningen te vormen ter hoogte van het verwachte negatieve resultaat. Doordat meerdere grondexploitaties een exploitatietekort hebben per 01-01-2024, zijn de bijbehorende voorzieningen toegenomen.

De omvang van de stille reserve die opgeteld kan worden bij het weerstandsvermogen blijft afgerond € 1,8 miljoen. De weerstandscapaciteit is uitstekend zoals berekend bij de programmabegroting 2025. Er zijn geen extra maatregelen nodig om het weerstandsvermogen op peil te houden/krijgen. De omvang van de ondergrens van de algemene reserve is voldoende omdat de risico's hiermee zijn op te vangen.

Besluitvorming nota reserves en voorzieningen

Argumenten tot advies

Actualiseren reserveringsbeleid en reserves en voorzieningen screenen op nut, noodzaak en omvang.

Alternatieven

Geen. Verplichting vanuit de financiële verordening om een nieuwe nota reserves en voorzieningen eens in de twee jaar vast te stellen.

Consequenties van het advies

- **Financieel**
Het saldo van de bestemmingsreserve 'Brede Regeling Combinatiefunctie/buurtcoach' van € 154.531 wordt gestort in de algemene reserve.

Relevante wet- en regelgeving of jurisprudentie

- Besluit begroten en verantwoorden

(Concept / Voorgenomen)

Raadsbesluit

Zaaknummer 3501793

Besluitvorming nota reserves en voorzieningen

Doelenboom

Programma

5	Voor en door bewoners
0.1	Bestuur

De raad van de gemeente Texel:

gelezen het advies van burgemeester en wethouders;

gehoord de raadscommissie;

Gelet op

- Besluit begroten en verantwoorden
- De Financiële verordening gemeente Texel 2023

Overwegende

- Actualiseren reserveringsbeleid en reserves en voorzieningen screenen op nut, noodzaak en omvang.

Besluit

- 1 Akkoord te gaan met de nota reserves en voorzieningen 2024 en deze vast te stellen en daarmee de nota reserves en voorzieningen 2022 in te trekken.
- 2 Akkoord te gaan om de bestemmingsreserves 'Toekomstvisie O.S.G. De Hogeberg, Uitvoeringsprogramma Energie voor Texel, Mobiliteit en Aanpak energiearmoede' formeel op te heffen (geen saldo).
- 3 De bestemmingsreserve 'Brede Regeling Combinatiefunctie/buurtcoach' op te heffen en het saldo van € 154.531 te storten in de algemene reserve.
- 4 In gesprek te gaan met de auditcommissie om de nota reserves en voorziening voortaan eens per collegeperiode te actualiseren.

Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 18-12-2024,

De griffier,

De voorzitter,

Bijlagen

1. Nota reserves en voorzieningen 2024