



Gemeente Aalsmeer

RAADSVOORSTEL

Raadsvoorstel nr Z19/066562

Datum B&W-besluit 12 november 2019

Voor de vergadering van raad d.d.

12 december 2019

Portefeuillehouder Burgemeester

Afdeling Secretaristeam

Behandelend ambtenaar (voor technische vragen)

P. Krom

0297-38 75 18

petra.krom@aalsmeer.nl

Behandelen in de raadscommissie Maatschappij en Bestuur

op 28 november 2019

Onderwerp

Nota reserves, voorzieningen en risicobeleid

Gevraagd besluit

1. De nota reserves, voorzieningen en risicobeleid 2020 vast te stellen;
2. De nota reserves en risicobeleid 2015 in te trekken;
3. Het opheffen van de AVR per 31-12-2019 en het laten vervallen van de ondergrens voor de algemene reserves van minimaal € 18,2 miljoen;
4. Het instellen van de bestemmingsreserve Voorlopige winsten grondexploitaties;
5. Het instellen van de bestemmingsreserve Uiterweg;
6. Het instellen van de bestemmingsreserve Veilig te stellen budgetten;
7. Het instellen van de bestemmingsreserves onder de beslispunten 4 tot en met 6 vanaf de jaarrekening 2019;
8. De tenaamstelling van de reserve kapitaallasten UP verkeer en vervoer te wijzigen naar reserve dekking kapitaallasten verkeer en vervoer per 12-12-2019;
9. De tenaamstelling van de reserve kapitaallasten UP groen, water en recreatie te wijzigen naar reserve dekking kapitaallasten groen, water en recreatie per 12-12-09.
10. De voorgestelde budgetoverhevelingen in de tweede Bestuursrapportage 2019 ad. € 390.000 te verwerken via de reserve veilig te stellen budgetten

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT GAAN WE DAARVOOR DOEN

Wat willen we bereiken (effectindicatoren)

Een duurzaam, solide financieel beleid en transparantie, grip en sturing op de financiën.

Wat gaan we daarvoor doen (prestatie-indicatoren)

Een beleidskader voor het reserve, voorzieningen en risicobeleid van de gemeente Aalsmeer.

ACHTERGROND EN OVERWEGINGEN

Programma (speerpunt)

Deze nota heeft betrekking op alle programma's van de begroting.

Aanleiding

In de artikelen 11 en 18 van de Financiële verordening 2017 is bepaald dat het college de raad ter vaststelling een nota reserves en voorzieningen aanbiedt en een nota reserve- en risicobeleid. De verordening biedt de mogelijkheid om deze twee nota's samen te voegen in één geïntegreerde nota.

In de Lentenota 2018 is aangekondigd dat de Nota reserves en risicobeleid 2015 in 2019 zal worden geactualiseerd.

Argumenten

Ad 1 en 2

In de artikelen 11 en 18 van de Financiële verordening 2017 is bepaald dat het college de raad ter vaststelling een nota reserves en voorzieningen aanbiedt en een nota reserve- en risicobeleid. De verordening biedt de mogelijkheid om deze twee nota's samen te voegen in één geïntegreerde nota.

Voor u ligt de geactualiseerde geïntegreerde nota Reserves, voorzieningen en risicobeleid 2020. Deze nota vervangt de Nota reserve- en risicobeleid 2015.

Wettelijk gezien ligt de beschikkingsbevoegdheid over reserves bij de raad. De nota biedt de raad kaders op het gebied van reserves voor het uitoefenen van zijn budgetrecht.

Daarnaast biedt de nota kaders met betrekking tot het risicobeleid, waarmee de gemeenteraad zijn kaderstellende en controlerende taak op het gebied van het weerstandsvermogen kan uitoefenen.

De geactualiseerde nota verschilt qua opzet en inhoud op de meeste onderdelen van de nota Reserves en risicobeleid 2015. Daarnaast wordt een aantal beleidsuitgangspunten gewijzigd.

In 2020 zullen de reserves en voorzieningen op grond van de geactualiseerde nota getoetst worden en zal de raad over de uitkomsten hiervan worden geïnformeerd.

Als hulpmiddel wil de gemeente gaan werken met het risicobeheersysteem NARIS. Indien hiervoor werkzaamheden van de AA-organisatie zijn vereist, zal hierover nog nader in overleg getreden worden.

Ad 3

Binnen de nota Reserves en risicobeleid 2015 wordt er onderscheid gemaakt tussen de Algemene Reserve (AR) en de Algemene Vrije Reserve (AVR). Voor de Algemene Reserve is opgenomen dat er een bedrag van € 18,2 miljoen 'bevroren' dient te blijven. Enerzijds is dit omdat deze Algemene reserve hiermee 'bespaarde rente' oplevert, anderzijds is dit onderscheid gemaakt om 'vrijer' over de Algemene vrije reserve te kunnen beschikken.

Bij de begroting van 2019 is reeds het besluit genomen om € 3 miljoen uit de Algemene reserve te onttrekken ten gunste van de bestemmingsreserve Buitenruimte. Hiermee is de stand onder de eerder genoemde € 18,2 miljoen gezakt. Daarnaast blijkt uit de tweede Bestuursrapportage dat de Algemene Vrije Reserve een negatief saldo krijgt als gevolg van onttrekking negatief resultaat 2019.

Het college stelt voor om het onderscheid tussen de Algemene Reserve en Algemene Vrije Reserve op te heffen en vanaf jaarrekening 2019 alleen nog maar te spreken over de Algemene Reserve.

Het in stand houden van een bevroren deel van de algemene reserve is niet meer van deze tijd. Bestedingsruimte kan hierdoor onnodig worden beklemd. Vanuit de commissie BBV ligt ook het advies om niet langer te werken met rente over eigen vermogen wat dit aspect ook ondersteunt.

Tevens is het voor de sturing inzichtelijker als er niet langer meer over een 'vrij' deel beschikt kan worden. Voor onttrekkingen en de financiële ruimte dient er meer gestuurd te worden op de algemene reserve in relatie tot de benodigde weerstandscapaciteit. Dit komt tot uiting in de weerstandsratio.

Ad 4

Instellingsbesluit reserve voorlopige winsten grondexploitaties

In de Notitie Grondexploitatie 2016 is door de commissie BBV aangegeven op welke wijze rekening dient te worden gehouden met tussentijds winstnemen bij positieve grondexploitaties. In maart 2018 heeft de commissie BBV hier een nadere uitleg over gepubliceerd, waaruit volgt dat tussentijdse winstneming het uitgangspunt is. Het verantwoorden van

tussentijdse winst is derhalve geen keuze, maar een verplichting die voortkomt uit het realisatiebeginsel. Hierdoor wordt er al winst genomen op nog niet afgesloten grondexploitaties op basis van de POC-methode (Percentage of Completion).

Het tussentijds winstnemen is een voorzichtige inschatting van winsten die op lopende grondexploitaties verwacht worden. Dit blijft echter een inschatting die ook anders uit kan pakken. Het risico is dat in een later jaar of bij afronding van een project blijkt dat een tussentijdse winstneming te hoog was en dat dit leidt tot een tekort in de exploitatie. Om dit risico te beperken, is het vanuit het voorzichtigheidsbeginsel wenselijk om de tussentijdse winstneming te storten in de nieuw te vormen reserve voorlopige winsten grondexploitaties. De winst op een project kan pas definitief worden bepaald nadat een project volledig is afgerond. Nadat een grondexploitatie is afgerond, worden eerder gestorte winstnemingen overgeheveld middels resultaatbestemming uit de reserve grondexploitatie naar de algemene reserve.

Aangezien de geraamde tussentijdse winsten momenteel als incidentele baten zijn geraamd, zal het instellen van een reserve voorlopige winsten grondexploitaties van invloed zijn op het begrotingssaldo. Een storting in de reserve voorlopige winsten grondexploitaties zal leiden tot een verschuiving in de jaren. Dit zal worden verwerkt bij de actualisatie van de grondexploitaties.

Het instellen van een reserve voorlopige winsten grondexploitaties betekent daarnaast dat het een aantal jaar kan duren alvorens een project is afgerond en tussentijdse winstnemingen kunnen worden aangewend. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de gemeenteraad te allen tijden kan besluiten om saldi over te hevelen van de reserve grondexploitaties naar de algemene reserve.

Ad 5

Instellingsbesluit bestemmingsreserve Uiterweg

Op 23 april 2015 heeft de gemeenteraad de structuurvisie Uiterweg vastgesteld. Hierin is het instellen van een reserve aangekondigd voor het verevenen van ongelijksoortige kosten en baten tussen initiatieven in het kader van de structuurvisie Uiterweg. Er dient nog formeel tot het instellen van deze reserve te worden besloten.

- Toevoegingen vinden plaats uit exploitatiebijdragen van positieve facilitaire grondexploitaties in het gebied Uiterweg, conform de Nota Kostenverhaal Uiterweg vastgesteld, die een uitwerking is van de op 23 april 2015 vastgestelde Structuurvisie Uiterweg;
- Onttrekkingen worden besteed aan te betalen exploitatiebijdragen aan negatieve facilitaire grondexploitaties in het gebied Uiterweg, conform de Nota Kostenverhaal Uiterweg vastgesteld, die een uitwerking is van de op 23 april 2015 vastgestelde Structuurvisie Uiterweg.

Ad 6

Instellingsbesluit reserve veilig te stellen budgetten

Ieder jaar zijn er diverse (incidentele) budgetten die niet in het jaar zelf besteed worden maar waarvan het college wel voornemens is om deze nog conform begroting te besteden. Deze budgetten worden dan middels een raadsvoorstel 'overgeheveld' naar het volgende begrotingsjaar. Deze budgetoverhevelingen veroorzaken hierdoor een positief resultaat en dotatie aan de algemene reserve in het jaar van vormen en een negatief resultaat en onttrekking uit de algemene reserve in het jaar van uitgaven. De overgehevelde budgetten 'vervuilen' de algemene reserve. Hierdoor is een deel van de algemene reserve niet vrij beschikbaar maar al enigszins bestemd.

Het college stelt voor om deze budgetoverhevelingen in de toekomst te laten verlopen middels een nieuw te vormen bestemmingsreserve veilig te stellen budgetten.

Ad 8 en 9

Voorgesteld wordt de tenaamstelling van de reserve kapitaallasten UP verkeer en vervoer te wijzigen naar reserve dekking kapitaallasten verkeer en vervoer. Daarnaast wordt voorgesteld de reserve kapitaallasten UP groen, water en recreatie te wijzigen naar reserve dekking kapitaallasten groen, water en recreatie. De naam van het uitvoeringsprogramma (UP) werken buitenruimte is per 2019 vervallen.

Kanttekeningen

Een duurzaam financieel beleid bestaat, naast reserve, voorzieningen en risicobeleid, uit een goed functionerende planning en control cyclus, een adequaat activabeleid en een betrouwbare bedrijfsvoering. De verschillende onderdelen van een solide financieel beleid dienen in samenhang te worden gezien.

Financiën

Het instellen van de reserve voorlopige winsten grondexploitaties heeft een effect op het begrotings-saldo. Dit zal verwerkt worden bij actualisatie grondexploitaties begin 2020.

Communicatie

N.v.t.

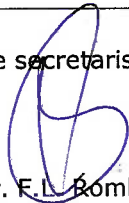
Procedure

De nota gaat in per 1 januari 2020.

Bijlagen

Nota reserves, voorzieningen en risicobeleid 2020

De secretaris,


mr. F.L. Romkema

De voorzitter,


mr. G.E. Oude Kotte

BEHANDELING RAAD

Wijziging/aanvullingen na behandeling raadscommissie

Het voorstel aan de raad is

Aanvaarde amendementen / moties

Ongewijzigd aanvaard

Gewijzigd aanvaard

Verworpen

RAADSBSLUIT

Besluit

1. De nota reserves, voorzieningen en risicobeleid 2020 vast te stellen;
2. De nota reserves en risicobeleid 2015 in te trekken;
3. Het opheffen van de AVR per 31-12-2019 en het laten vervallen van de ondergrens voor de algemene reserves van minimaal € 18,2 miljoen;
4. Het instellen van de bestemmingsreserve Voorlopige winsten grondexploitatie;
5. Het instellen van de bestemmingsreserve Uiterweg;
6. Het instellen van de bestemmingsreserve Veilig te stellen budgetten;
7. Het instellen van de bestemmingsreserves onder de beslispunten 4 tot en met 6 vanaf de jaarrekening 2019;
8. De tenaamstelling van de reserve kapitaallasten UP verkeer en vervoer te wijzigen naar reserve dekking kapitaallasten verkeer en vervoer per 12-12-2019;
9. De tenaamstelling van de reserve kapitaallasten UP groen, water en recreatie te wijzigen naar reserve dekking kapitaallasten groen, water en recreatie per 12-12-09.
10. De voorgestelde budgetoverhevelingen in de tweede Bestuursrapportage 2019 ad. € 390.000 te verwerken via de reserve veilig te stellen budgetten

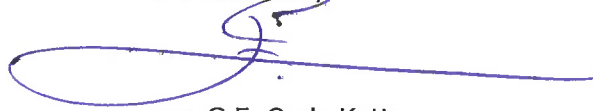
Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 12 december 2019.

De griffier,



O. van Kolck

De voorzitter,



mr. G.E. Oude Kotte

