

Bestuursvoorstel AB Recreatieschap Spaarnwoude

Datum vergadering	
Adviescommissie	23 maart 2020 schriftelijk
Dagelijks bestuur	16 april 2020
Algemeen bestuur	7 mei 2020

Onderwerp
Vaststelling nota reserves en voorzieningen

Kernboodschap
In de Verordening financieel beheer Recreatieschap Spaarnwoude is opgenomen dat een aparte Nota reserves en voorzieningen ter vaststelling wordt voorgelegd aan het algemeen bestuur. Ten behoeve van een efficiënte behandeling van reserves en voorzieningen is het van belang dat de voorschriften, uitgangspunten en randvoorwaarden die gelden voor het instellen/vormen van, de toevoeging en de onttrekking aan reserves en voorzieningen, zijn beschreven, vastgelegd en vervolgens worden nageleefd. Als gevolg van groot onderhoud van het recreatiegebied, onderdeel Spaarnwoude SPW, SMG en SGP worden een aantal aanvullende voorstellen aan het algemeen bestuur voorgelegd.

Het algemeen bestuur besluit
1. In te stemmen met de nota reserves en voorzieningen Recreatieschap Spaarnwoude 2. In te stemmen met de werkwijze dat indien het ambitie- en visieproces leidt tot veranderingen in het gewenste beheerniveau, op dat moment te besluiten over aanpassing van het beheer-niveau en de financiële consequenties. 3. In te stemmen met de instelling van een Voorziening groot onderhoud Spaarnwoude SPW, SMG en SGP. 4. In te stemmen met een bestemmingsreserve Egalisatie kapitaallasten Spaarnwoude SPW, SMG en SGP 5. In te stemmen geen rente aan reserves en voorzieningen toe te rekenen.

Bestuurlijke achtergrond
AB 13 december 2018: De nota reserves en voorzieningen is aangehouden vanwege onvoldoende onderbouwing.

Onderbouwing besluit
Het doel van deze nota is om beleid vast te stellen over de werkwijze aangaande reserves en voorzieningen zoals bevoegdheid en verantwoordelijkheid, het instellen/vormen. Het beleid is opgesteld conform het Besluit, Begroting en Verantwoording Gemeenten (BBV). Het algemene beleid van het schap is om het instellen van bestemmingsreserves en treffen van voorzieningen zoveel mogelijk te beperken tenzij dit wettelijk voorgeschreven is. Het instellen van een Voorziening groot onderhoud is van grote betekenis voor de financiering van het groot onderhoud van het recreatiegebied voor de komende jaren.

De benodigde middelen voor het uitvoeren van groot onderhoud is berekend conform het meerjarig beheerplan. Deze kosten worden vanaf 2019 gedekt uit de Voorziening groot onderhoud. Hiertoe wordt jaarlijks een bedrag uit de exploitatie gedoteerd aan de voorziening. De jaarlijkse werkelijke kosten worden onttrokken uit de voorziening.

Aangezien vanaf 2018 de (vervangings-)investeringen in maatschappelijk nut dienen te worden geactiveerd en afgeschreven (in plaats van direct ten laste van de exploitatie te worden gebracht) is er op korte termijn een daling in de exploitatie te zien en een geleidelijke stijging van de kapitaallasten. Om deze kosten te kunnen dekken wordt een bestemmingsreserve egalisatie gevormd. Deze wordt opgebouwd door het bedrag van de investering toe te voegen aan deze reserve.

Risico's besluit

Aan deze besluitpunten zijn geen directe risico's verbonden.

Bijdrage aan schapsdoelen

Deze nota draagt bij aan een eenduidige en transparant inzicht in het verloop van de reserves en voorzieningen.

Financiële Onderbouwing

Financiële consequenties: Nee

Investeringsvoorstel: Nee

Communicatie

Binnen het schap:

Informeren afdeling middelen.

Buiten het schap:

Publiceren van dit voorstel op de website voor de AB-vergadering en besluit na de AB-vergadering.

Participatie

Deelnemers schap (gemeentelijke of provinciale afdelingen / bestuurlijke afstemming):

N.v.t.

Stakeholders binnen gebied:

N.v.t.

Stakeholders buiten gebied:

Voor afhandeling van dit voorstel is samengewerkt met de accountant.

Planning

n.v.t.

Bijlage

Nota reserves en voorzieningen.

Datum vaststelling conceptvoorstel in uitvoeringsorganisatie

Gebiedsteam n.v.t.

MT n.v.t.

Besluit DB 16 april 2020

Het DB besluit het voorstel te agenderen voor het AB en adviseert om op een later moment dit jaar met een voorstel te komen hoe de reserves samen te voegen conform de richtlijnen van de BBV.
--

Behandelaars

Elise Bos Eyssen, programmamanager, afdeling bestuursadvisering Jeroen Akersloot, controller, afdeling middelen
--

Akkoord

Directeur RNH Jos Gilliam
