



VERGADERING GEMEENTERAAD 2009

Pre-adviesnr. 68
Agendapunt
Onderwerp Aanpassen Notitie reserves en
voorzieningen 2009.

Middenbeemster, 1 september 2009

Aan de raad

> voorstel

Wij stellen u voor de Notitie reserves en voorzieningen 2009 te wijzigen overeenkomstig het bijgaande ontwerpbesluit.

> toelichting

In uw vergadering van 2 juli 2009 heeft u naar aanleiding van ons preadvies van 19 mei 2009, nr. 37 de Notitie reserves en voorzieningen 2009 vastgesteld.

Op blz. 13 van de notitie wordt o.a. gesproken over de 'Reserve egalisatie renteresultaten'.

Gelijk met de Notitie is de Kadernota begroting 2010 behandeld. De kadernota liet een nadelig saldo op de begroting 2010 zien van bijna € 480.000. Anderzijds kan de gemeente in 2009 en de komende jaren nog wel voordelen verwachten door de verkoop van aandelen NUON en uit de grondverkoop in Leeghwater fase 3. Wij verwachten dat deze voordelen een gunstig effect hebben op de renteresultaten in de komende jaren.

In verband hiermee hebben wij aan Deloitte Management Support BV gevraagd te adviseren hoe we kunnen omgaan met de verwachte hogere renteopbrengsten. Deloitte heeft het gevraagde advies uitgebracht. In dit advies zijn 3 mogelijkheden aangegeven tot wijziging van het rentebeleid:

1. Het voordelige renteresultaat van 2010 meteen aanwenden voor dekking van het tekort. In de Notitie reserves en voorzieningen 2009 is de mogelijkheid opgenomen om in een jaar, als gevolg van budgettaire tegenslag, het renteresultaat niet in de reserve te storten, maar voor andere zaken aan te wenden. Tot nu toe is dit in 4 jaar gebeurd. Deze oplossing geeft een incidenteel voordeel voor 2010.
2. Jaarlijks een groter deel van de egalisatiereserve aanwenden ter dekking van de begroting. Op dit moment komt 1/5 deel van de reserve vermeerderd met het voordelige renteresultaat van het jaar ten gunste van de exploitatie. De onttrekking is minimaal gelijk aan die van het voorgaande jaar. In dit alternatief wordt voorgesteld om jaarlijks 1/3 deel ten gunste van de exploitatie te brengen. Deze oplossing is structureel, tenminste zolang de egalisatiereserve bestaat.
3. Het rentebeleid helemaal loslaten. Dat betekent dat een voordelig renteresultaat direct ten gunste van de exploitatie komt. Voor het saldo van de egalisatiereserve moet dan nog een bestemming worden gezocht.
Deze oplossing is ook structureel, alleen is de kans op fluctuaties van het bedrag dat ten gunste van de exploitatie komt, veel groter.

Wij geven de voorkeur aan toepassing van mogelijkheid 2: jaarlijks 1/3 deel van de reserve vermeerderd met het voordelige renteresultaat van het jaar ten gunste van de exploitatie brengen. Deze oplossing is structureel en geeft volgens ons het meest stabiele resultaat.

In de ontwerpbegroting 2010 is al met deze wijziging rekening gehouden.

De wijziging betekent echter wel een wijziging van het rentebeleid, en dat moet zijn vastgelegd in een besluit van de gemeenteraad. Wij stellen u dan ook voor om de tekst in de Notitie reserves en voorzieningen 2009 te vervangen door de tekst in het bijgaande ontwerpbesluit.

Nog een korte toelichting op de wijzigingen:

- In de derde alinea is 1/5 deel vervangen door 1/3 deel.
- Aan de derde alinea is de laatste zin toegevoegd. Dit is al jaren de gebruikelijke werkwijze; nu staat deze in de notitie vastgelegd.
- Het onderdeel Bestedingsmogelijkheden in de notitie die op 2 juli 2009 is vastgesteld, vervalt. Nu de termijn is verkort van 5 naar 3 jaar vinden wij het onverantwoord om deze mogelijkheid te handhaven.

Wij wijzen u nog wel uitdrukkelijk op het volgende: De incidentele baten uit aandelenverkoop en grondverkoop worden normaliter toegevoegd aan de algemene reserve. In de berekening van Deloitte is hier ook van uitgegaan. Dat betekent dat een andere besteding van deze baten, bijvoorbeeld aan specifieke projecten, negatieve gevolgen heeft voor het renteresultaat en voor het verloop van de egalisatiereserve.

In de portefeuille liggen de volgende stukken voor u ter inzage:

- Het rapport van Deloitte. Bij de tabellen in het rapport is aangegeven: o.b.v. tussenrapportage 2009; dat moet zijn de tussenrapportage 2008. In de berekening zijn de ontvangsten van de verkoop van aandelen en grondverkoop verwerkt.
- De tekst op blz. 13 van de Notitie reserves en voorzieningen 2009 over de reserve egalisatie renteresultaten.
- Een berekening van het verloop van de reserve vanaf 1995 t/m 2017.

> juridische consequenties

Voor de aangegeven wijziging van het beleid inzake de reserve egalisatie renteresultaten in een besluit van de gemeenteraad noodzakelijk.

> financiële consequenties

In de ontwerpbegroting 2010 en de bijbehorende meerjarenraming 2011-2013 is rekening gehouden met de gevolgen van deze wijziging.

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

H.N.G. Brinkman

E. Kroese-Vrolijk