

Aanvulling beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Risicomanagement & weerstandsvermogen 2017

Reserve overloop

Doel	<p>Deze reserve wordt gevormd door nog niet ingezette budgetten van een afgesloten dienstjaar (T). Deze budgetten dienen beschikbaar te blijven om noodzakelijke werken/diensten te kunnen uitvoeren in het daaropvolgende jaar (T+1).</p> <p>Budgetten blijven beschikbaar als hiervoor reeds een collegebesluit is genomen in het dienstjaar of een verplichting jegens derden is aangegaan, waarvan uitvoering op een later moment zal plaatsvinden.</p> <p>Elk organisatie onderdeel mag voor haar budgetten een reserve overloop instellen. Hierbij geldt wel een minimumomvang van € 25.000 per budgetonderdeel (regel NCFB).</p>
Gewenste omvang	Jaarlijks wisselend.
Storting / Onttrekking	<p>Bij het opstellen van de jaarrekening worden niet bestede middelen in het betreffende dienstjaar, waarvoor al een bepaald bestedingsdoel is vastgelegd, toegevoegd aan deze reserve.</p> <p>De besteding van de gereserveerde middelen dient plaats te vinden in het jaar T+1. Niet bestede middelen vallen vrij ten gunste van de exploitatie.</p>
Looptijd	Permanent

Toelichting: Deze reserve overloop wordt op gelijke wijze gehanteerd als een bedrijfsreserve. Dat wil zeggen dat op voorhand niet bepaald kan worden welk bedrag gestort wordt in deze reserve. Hiervan wordt dan ook geen begrotingswijziging gemaakt. Storting vindt plaats ten tijde van het opstellen van de jaarrekening van alle Organisatie-onderdelen, maar voordat besluitvorming van de jaarrekening in de raad plaatsvindt.

De genoemde minimumomvang geldt niet voor genomen collegebesluiten.

Posten die qua aard gelijk zijn mogen getotaliseerd worden om te voldoen aan de minimumomvang van € 25.000.

Beslispunt: In te stemmen met het instellen van de reserve overloop.

Toelichting bedrijfsreserve

Binnen de bestemmingsreserves wordt een specifieke vorm van „egalisereserve“ onderscheiden, te weten de bedrijfsreserve. Een bedrijfsreserve wordt binnen de gemeente Maastricht gedefinieerd als „een egalisereserve bestemd voor de voor- en nadelen op de apparaatskosten (zijnde alle personele en materiële kosten (waaronder ook frictiekosten, kosten trainees etc.) die verbonden zijn aan het functioneren van de ambtelijke organisatie) van het organisatieonderdeel, met als doel het opvangen van de jaarlijkse fluctuaties in het resultaat van het organisatieonderdeel en dient als een buffer voor de bedrijfsrisico's binnen de door de opdrachtgever(s) geformuleerd prestaties/resultaten en de bijbehorende vastgestelde programmabegroting“. Naast aanwending voor de egalisatie van de exploitatie, kan – indien de reserve toereikend is – aanwending ook geschieden ten behoeve innovatie- en efficiëntiemaatregelen. De bedrijfsreserve van het Shared Service Centrum (SSC) heeft daarnaast een specifieke functie, zijnde het gedurende het jaar opvangen van prijschommelingen tussen voorcalculatorische en werkelijke tarieven.

De onderstreepte tekst is toegevoegd t.o.v. de oorspronkelijke definitie.

Beslispunt: In te stemmen met de toevoeging aan de definitie van bedrijfsreserve.

Wijziging soort reserves

Naam reserve	Organisatie- onderdeel	Was	Wordt
Verkiezingen	PD	Bestemmingsreserve	Egalisatiereserve
Heiligdomsvaart	B&O	Bestemmingsreserve	Egalisatiereserve
Reuzenfestival	B&O	Bestemmingsreserve	Egalisatiereserve
Egalisatie- en onderhoudsreserve Mecc	B&O	Bestemmingsreserve	Egalisatiereserve
Egalisatiereserve I&A	BCC	Bestemmingsreserve	Egalisatiereserve
Organisatieontwikkeling/frictie/trainees	BCC	Bestemmingsreserve	Egalisatiereserve
Uitvoering nog te betalen	B&O, SP en SB	Bestemmingsreserve	Komt te vervallen, daarvoor reserve overloop

Beslispunt: In te stemmen met de wijziging aard van de reserves.