



Gemeente Leusden

Actualisering
Nota reserves en voorzieningen

20 maart 2025

Inhoud

1. Terugblik vorige actualisatie 2023
2. Actualisatie 2025
3. Bijzonderheden huidige actualisatie 2025
 - Reserve opvang vluchtelingen
 - Reserve gebiedsoverstijgende voorzieningen
4. Vragen

Functies reserves

1. Buffer

- Financiële tegenvallers opvangen. Directe relatie met weerstandsvermogen.
- Voeding uit overschotten exploitatie. Geen bestedingsplan.

2. Structurele dekking

- Afdekken van structurele afschrijvingslasten.
- Voeding door een eenmalige storting per investeringsobject op basis van concreet raadsvoorstel.

3. Incidentele besteding

- Bestemd voor een concreet doel met een onderbouwing/bestedingsplan.
- De aanwending heeft een incidenteel karakter.

Terugblik actualisatie 2023

Uitgangspunten bij het beleid: Transparantie, Doelmatigheid en een Integrale afweging.

Dit betekent:

- Het zoveel mogelijk beperken van (bestemmings)reserves, zowel qua aantal als qua omvang. Minder reserves bevordert de inzichtelijkheid van de financiële positie van de gemeente.
- De realisatie van een beleidsdoel, loopt dit zoveel mogelijk via de exploitatie. Daar vindt ook de integrale afweging plaats. Voorkomen moet worden dat de aanwezigheid van veel bestemmingsreserves leidt tot uitholling van het bestuurlijk afwegingsproces.
- Voor een goed inzicht en beheer van reserves is volledige en duidelijke informatie over de reserve wenselijk. Hiermee worden de reserves transparanter en doelmatiger. In artikel 3.3 zijn hiervoor 9 instellingscriteria opgenomen.

Terugblik actualisatie 2023

Naam reserve	Bedrag mutatie	Voorstel	Reden
ABR toevoeging exploitatie	-194.799	Opheffen	I/S
ABR flexibel inzetbaar	-109.593	Opheffen	Saldo
ABR aangewezen bestemming (bestemmingsreserve)	0		
Beheer en onderhoud Schammer	-1.237.611	Opheffen	I/S
Egalisatie bouwleges	-2.717.704	Opheffen	I/S
Vrijval wethouderspensioen	-456.429	Opheffen	I/S
Dekking kapitaallasten maatschappelijk nut	-1.355.997	Aanpassen	te veel
Reserve kapitaallasten Onderwijs	5.500.000	Aanpassen	te weinig
Reserve Starters-Duurzaamheidsleningen	-782.597	Opheffen	Risico
Reserve Sociaal Domein	-169.400	Opheffen	Risico
Egalisatie COVID-19	-878.853	Opheffen	Risico
Saldo mutaties*	-2.402.981		

Actualisatie 2025

Vervolg op 2023: Invulling geven aan de 9 instellingscriteria (3.3):

1. Type en de functie van de reserve;
2. De koppeling met het programma of taakveld;
3. Het specifieke doel waarvoor de reserve wordt gevormd;
4. De benodigde minimale omvang;
5. De benodigde maximale omvang;
6. Voeding. De omvang en de wijze van stortingen;
7. Bestedingswijze. De omvang en de wijze van onttrekkingen;
8. De financiële onderbouwing;
9. De einddatum. Wanneer de reserve niet meer nodig is en kan worden opgeheven.

Actualisatie 2025

Vervolg op 2023: Invulling geven aan de 9 instellingscriteria.

Uitkomst:

- 2x 2 reserves met hetzelfde doel
- 1 reserve in een onjuiste categorie

Nr.	Soort	Functie	Bedrag x € 1.000	Voorstel
Algemene reserves:				
1	Algemene reserve	Buffer	13.704	
2	Algemene reserve grondbedrijf	Buffer	973	
3	Bestemmings Algemene reserve Oekraïne opvang vluchtelingen	Buffer	6.729	Naam aanpassen. Functie passend bij het doel.
Bestemmingsreserves:				
4	Reserve dekking kapitaallasten economische nut	Dekking	4.389	Samenvoegen 4
4	Reserve dekking kapitaallasten maatschappelijk nut	Dekking	14.375	Samenvoegen 4
5	Reserve met aangewezen bestemmingen	Bestemming	2.293	
6	Reserve kapitaallasten vervangingsinvesteringen onderwijshuisvesting	Bestemming	6.488	Naam aanpassen
7	Reserve vervangingsinvesteringen openbare ruimte	Bestemming	1.408	
8	Reserve bovenwijkse gebiedsoverstijgende voorzieningen	Bestemming	624	Naam aanpassen
9	Reserve toekomstbestendige openbare ruimte	Bestemming	5.730	Opheffen
Totaal reserves			56.713	

Algemene reserve opvang vluchtelingen

1. De reserve is bedoeld om risico's op te vangen.
2. Deze reserve is tijdelijk om de middelen nog duidelijk beschikbaar te houden voor de doelgroep. De reserve kan samengevoegd worden met de algemene reserve wanneer de opvang vluchtelingen geen tijdelijk karakter meer heeft en deze taak geheel geïntegreerd is binnen de algemene dienst.

Effect op de risico ratio:

3. Door de omzetting naar een algemene reserve neemt het totaalsaldo van de algemene reserves toe en hiermee ook het totale weerstandsvermogen.
4. Het gewenste weerstandsvermogen neemt ook toe, doordat de bijbehorende risico's worden opgenomen in de concernbrede risico-inventarisatie.

Algemene reserve opvang vluchtelingen

Concept risico inventarisatie opvang vluchtelingen per maart 2025:

Nr.	Domein	Risico	Restrisico	Kans	I/S	Risico bedrag
1	Samenleving	OEK: Transitiekosten herhuisvesting Oekrainers	1.000	25%	I	250
2	Samenleving	OEK: Dagvergoeding OEK neemt af	1.533	25%	S	383
3	Samenleving	OEK: Reintegratiekosten medewerkers in vaste dienst	165	75%	I	124
4	Samenleving	Aankoop doorstroomlocatie boven marktwaarde	2.000	25%	I	500
5	Samenleving	Boete taakstelling huisvesting statushouders	100	50%	I	50
6	Samenleving	Hotel Accommodatie Regeling wordt niet verlengd	483	50%	S	242
7	Samenleving	Onrendabele top sociale huurwoningen in eigendom	10.400	50%	I	5.200
		Subtotaal	15.681	43%		6.749

Reserve gebiedsoverstijgende voorzieningen

1. Het saldo is niet gebaseerd op concrete uitgaven, maar op de inkomsten vanuit kostenverhaal.
2. De onttrekkingen worden gebaseerd op de projectenlijst die de gemeente gaat hanteren bij de nota “Gebiedsoverstijgende voorzieningen” en het “Volkshuisvestingprogramma” zoals (conform artikel 8.21 Omgevingsbesluit).
3. Deze nota’s komen nog in de raad voor besluitvorming.
4. Aanvullend op de bestedingssoorten in artikel 8.21 Omgevingsbesluit zijn bij de bestedingscriteria duurzaamheidsmaatregelen toegevoegd. Hieronder wordt verstaan klimaatadaptatie, biodiversiteit en energietransitie.

Vragen?