

Jaarstukken 2024

5.3.2 Passiva

- Eigen vermogen: Algemene reserve en algemene en bestemmingsreserves.
- Voorzieningen: worden getroffen ten behoeve van voorzienbare risico's. Voorzieningen voor het afdekken van exploitatierisico's van de bouwgrondexploitatie zijn hier niet onder opgenomen, maar op de daarop betrekking hebbende actiefpost 'Bouwgrondexploitatie'.
- Vreemd lang vermogen; opgenomen gelden van bankinstellingen voor de termijn langer dan één jaar en bij de gemeente gestorte waarborgsommen.

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Verloop van de reserves

Reserve	Begin stand 2024	Resultaat 2024	Toevoeging	Ontreking	Verminderingen ter dekking van afschrijvingen	Eind stand 2024
Algemene risicoreserve	44.013	2.412		7.406		39.018
Budgetegaliseringsreserve	262	2.714	4.065	3.294		3.747
Reserve sparen vooraf	-					-
Totaal algemene reserves	44.274	5.126	4.065	10.700	-	42.765
Reserve dekking kapitaallasten	3.466				495	2.971
Reserve duurzaamheid	554		657			1.211
Reserve grondexploitaties	-		2.648			2.648
Reserve onderhoud openbare ruimte	5.675		1.259	1.764		5.169
Reserve onderhoud gebouwen	240					240
Reserve onderhoud MFA de Legmeer	587					587
Reserve onderwijshuisvesting	-		4.070			4.070
Reserve reiniging	21		287			308
Reserve riolering	1.663		205	304		1.564
Reserve ruimte voor ruimte	184					184
Reserve speelbeleidsplan	-					-
Reserve Vinckebuurt	15					15
Totaal bestemmingsreserves	12.404	0	9.126	2.068	495	18.967
Totaal reserves	56.678	5.126	13.191	12.768	495	61.732

Toelichting Algemene Risicoreserve

Doelstelling

De Algemene risicoreserve wordt gebruikt als buffer voor onverwachte financiële tegenvallers. De Algemene risicoreserve maakt een substantieel onderdeel uit van de weerstandscapaciteit.

Onderbouwing

De benodigde hoogte van de Algemene risicoreserve is afhankelijk van de risico's. De hoogte van het risicoprofiel wordt vermenigvuldigd met een door de raad vastgestelde ratio om de benodigde omvang van de Algemene risicoreserve te bepalen. In de raadsvergadering van 24 mei 2012 over de 'nota financieel gezond Uithoorn' heeft de raad besloten een meer algemeen beleidskader vast te stellen omtrent de ratio. Indien het risico hoog is (groter of gelijk aan € 1 miljoen) en de kans dat dit zich voordoet is groter of gelijk aan 50% (1 x per 2-5 jaar) dan ratio 2 = goed. Anders volstaat ratio 1 = voldoende. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt nader ingegaan op de (wijziging van) aanwezige risico's.

Voeding

De Algemene risicoreserve wordt gevoed vanuit de Budgetegalisereserve, indien de hoogte van de Algemene risicoreserve lager is dan de benodigde weerstandscapaciteit. Hiervoor wordt via een afzonderlijk raadsbesluit, of als onderdeel van een voortgangsrapportage, goedkeuring aan de raad gevraagd. Als de Budgetegalisereserve onvoldoende hoog is, moet de reserve in een periode van 10 jaar op hoogte worden gebracht.

Bestemming

Indien een risico zich werkelijk voordoet kan besloten worden voor de financiële consequenties een beroep te doen op de Algemene risicoreserve. Hiervoor wordt via een afzonderlijk raadsbesluit, of als onderdeel van een voortgangsrapportage, goedkeuring aan de raad gevraagd.

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen:

- Niet van toepassing

De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve betreffen:

- Storting aan de budgetegalisereserve van € 3.000.000
- Dekking afschrijvingslasten kindcentrum Zijdelwaard € 4.070.000
- Raadsbesluit onttrekking 1e turap 2024 € 336.000

Toelichting Budgetegalisereserve

Doelstelling

Vanwege het relatief onvoorspelbare karakter van de hoogte en timing van toekomstige investeringen en lasten is het doel om enige buffer in de besteding van (vrije) reserves te behouden.

Onderbouwing

Dit is de vrije reserve die onder meer gebruik wordt voor het bestemmen van het rekeningresultaat.

Voeding

De Budgetegalisereserve wordt gevoed door:

- Een voordelig rekeningsaldo.
- Een positief saldo van de herijking reserves.

Bestemming

De middelen van de Budgetegalisereserve worden aangewend voor de normale opvang van fluctuaties en tegenvallers. Voor zover de Budgetegalisereserve groter is dan nodig voor de normale functie van opvang van fluctuaties en tegenvallers, kan deze gezien worden als een algemene bestemmingsreserve en als zodanig worden ingezet voor dekking van investeringen of incidentele lasten. Bij de jaarrekening, een voortgangsrapportage of afzonderlijk voorstel wordt aan de raad toestemming gevraagd om geld aan de Budgetegalisereserve te onttrekken.

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen: