Besluit van de raad van de gemeente Beesel tot vaststelling van de Nota reserves en voorzieningen gemeente Beesel 2024 [Nota reserves en voorzieningen gemeente Beesel]

De raad van de gemeente Beesel;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 9 juli 2024;

gelet op het bepaalde in artikel 212, lid 1 van de Gemeentewet dienen in de financiële verordening regels voor beleidsbepalingen van de reserves en voorzieningen opgenomen te worden. Er is voor gekozen om een aparte nota reserves en voorzieningen op te stellen. Hiermee voldoen we aan artikel 17 van de financiële verordening gemeente Beesel 2024.
In het BBV zijn voorschriften met betrekking tot reserves en voorzieningen opgenomen. Deze regels zijn opgenomen in de artikelen 42 tot en met 45, 49, 54 en 55 van het BBV. In bijlage 1 is deze regelgeving opgenomen;

b e s l u i t

1. vast te stellen de verordening: **Nota reserves en voorzieningen gemeente Beesel 2024**;
2. in te trekken de verordening: , Nota reserves en voorzieningen vastgesteld bij besluit van de raad van 17 december 2018.

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

Reserves en voorzieningen zijn van belang voor de financiële stabiliteit van een gemeente. Het is daarom van belang dat er sprake is van een goed inzicht in én van een goede kaderstelling ten aanzien van reserves en voorzieningen. Het inzicht wordt verschaft via de P&C cyclus o.a. in de begroting en de jaarrekening. Een goede kaderstelling wordt verkregen door het vastleggen van spelregels.

In de financiële verordening is daarom vastgelegd dat er een nota reserves en voorzieningen aan de gemeenteraad wordt aangeboden, waarin het beleidsmatige kader wordt vastgelegd hoe om te gaan met de vorming en besteding van reserves en voorzieningen.

Ook zijn er regels opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording van gemeenten, het BBV. Dit BBV bevat de wettelijke voorschriften waar de gemeente op het terrein van financiën aan moet voldoen.

Het opstellen van deze nota is een dynamisch proces en zal regelmatig worden geëvalueerd en geactualiseerd om te blijven voldoen aan veranderende omstandigheden en nieuwe ontwikkelingen binnen de gemeente Beesel

1.2 Doelstelling

De nota reserves en voorzieningen 2024 heeft als doel:

- Inzicht te geven in het wettelijk kader rond reserves en voorzieningen;
- De richtlijnen en kaders vast te stellen voor het gebruik, de vorming en het beheer van reserves en voorzieningen;

1.3 Verschillen tussen reserves en voorzieningen

Reserves en voorzieningen worden vaak in één adem genoemd. Toch is er een wezenlijk verschil. Reserveren is een vorm van sparen. Meestal gaat het om lasten die niet direct in de exploitatie kunnen worden opgevangen en die incidenteel van aard zijn. Reserves kunnen in principe vrij worden bestemd. De raad heeft beleidsvrijheid in hoe zij reserves wensen in te zetten.
Bij voorzieningen ligt dit anders. Hier bestaat niet of nauwelijks een keuze tot het al dan niet instellen ervan. Ze zijn veelal gebaseerd op het matchingprincipe (kosten toerekenen aan de periode waarop ze betrekking hebben; bijvoorbeeld onderhoudskosten) en het voorzichtigheidsprincipe. Voorzieningen hebben als doel om uitgaven uit te smeren over meerdere jaren om het resultaat of bepaalde tarieven niet te veel te laten fluctueren.

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste verschillen tussen reserves en voorzieningen weergegeven.

	Reserves	Voorzieningen
Classificatie	Eigen Vermogen	Vreemd Vermogen
Bevoegdheid	Raad (beleid): • Instellen/vormen van een reserve • Beschikken over de reserve.	Raad is bevoegd: instellen/ vormen van een voorziening, tenzij deze voortvloeit uit risico's of wettelijke verplichtingen. Dan moet een voorziening worden ingesteld. College is bevoegd: beschikken
Onderbouwing financieel	Gewenst, niet verplicht.	Verplicht
Wijziging bestemming	Mogelijk; de raad bepaalt de aanpassingen in een reserve.	Niet mogelijk; alleen voor betreffend doel aan te wenden.

Indeling	• Algemene reserve • Bestemmingsreserves	Voorzieningen voor: • Verplichtingen, verliezen en risico's • Egalisatie van kosten • Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.
Resultaat	Stortingen in en onttrekkingen uit reserves komen niet direct ten laste van de exploitatie van een programma. Deze mutaties worden zichtbaar gemaakt via het programma mutaties reserves.	De storting in een voorziening komt ten laste van de exploitatie.
Mutaties	• Raadsbesluit is vereist, tenzij aparte spelregels afgesproken. • Mutaties tot maximaal de geraamde bedragen toegestaan, tenzij door de raad anders besloten.	• Geen raadsbesluit nodig. • Mutaties afhankelijk van onderliggende verplichting, risico, verlies of specifieke besteding. • Onttrekkingen aan voorzieningen moeten verplicht via de voorziening lopen. Uitzondering hierop vormen de egalisatievoorzieningen. Hiervoor geldt dat het saldo in de exploitatie met de betreffende voorziening wordt verrekend.
Rentetoevoeging	Toegestaan, maar de commissie BBV raadt dit af.	Niet toegestaan

Bij de reserves en voorzieningen zijn de volgende functies te onderscheiden:

1. Bufferfunctie: een algemene reserve heeft een bufferfunctie en dient om bepaalde (onvoorziene) risico's en exploitatietekorten op te kunnen vangen. Reserves met een bufferfunctie maken onderdeel uit van de weerstandscapaciteit.
2. Egalisatiefunctie: voorzieningen kunnen worden gevormd om baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen. Extreme pieken en dalen in de exploitatiebegroting kunnen zo worden vermeden. Ook kunnen ongewenste schommelingen in tarieven die aan derden in rekening worden gebracht door middel van een egalisatievoorziening worden opgevangen.
3. Financieringsfunctie: Alle reserves hebben een financieringsfunctie. De aanwezigheid van een reserves betekent dat minder vreemd vermogen nodig is. Doordat het beroep op de geld- en kapitaalmarkt wordt beperkt, wordt rente bespaard op af te sluiten leningen. De exploitatie van de gemeente wordt minder gevoelig voor renteschommelingen.
4. Bestedingsfunctie: de gemeente kan besluiten te sparen voor toekomstige uitgaven voor een specifiek doel. Dit kan zijn om een impuls te geven aan een bepaald doel (reserve) of op basis van een risico-inschatting (voorziening). In dat geval drukken er geen of minder lasten op de exploitatie.
5. Inkomensfunctie; van al gedane investeringen in het verleden worden de kapitaallasten (rente en afschrijvingen) gedekt vanuit de zogenaamde bruteringsreserves. Als deze reserves voor een ander doel worden ingezet zal er in de meerjarenbegroting een tekort ontstaat.

Functie	Reserves	Voorzieningen
Bufferfunctie	X → Algemene reserves	
Egalisatiefunctie		X → Voorzieningen ter

		egalisatie van kosten
Financieringsfunctie	X → alle reserves	
Bestedingsfunctie	X → bestemmingsreserves	X → Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's + Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is
Inkomensfunctie	X → Bruteringsreserves	

2 Reserves

2.1 Algemeen

Het eigen vermogen van een gemeente bestaat uit de reserves en het rekeningsaldo. De omvang ervan geeft weer in hoeverre het bezit van een gemeente niet is belast met schuld.
Reserves zijn dus geen potjes met geld maar zitten vast in de stenen van gebouwen, het asfalt van wegen en het beton van viaducten. Met de reserves kan een gemeente dus niets betalen of financieren. Dit betekent dat het besluit tot dekking van uitgaven uit een reserve tot een financieringsbehoefte leidt die mogelijk de schuld vergroot. Inzet van een reserve betekent een verschuiving van het eigen vermogen naar het vreemd vermogen.

De raad heeft grote beleidsvrijheid in de omgang met reserves. Er is alleen een wettelijke verplichting om een algemene reserve en reserve rekeningsaldo te hebben. Verder zijn er geen wettelijke beperkingen/ voorschriften voor de raad om reserves in te stellen, op te heffen of de bestemming ervan te wijzigen. De regelgeving in het BBV over de reserves is hoofdzakelijk beperkt tot definities en de wijze van rapporteren in de P&C-documenten.

We hanteren als gemeentelijk uitgangspunt bij reserves:

We beperken zoveel mogelijk de (bestemmings)reserves.

Het beperken van de reserves bevordert de inzichtelijkheid in de financiële positie van de gemeente. Als het gaat om het realiseren van een bepaald beleidsdoel, loopt dit zo veel mogelijk via de exploitatie. Voorkomen moet worden dat de aanwezigheid van veel bestemmingsreserves leidt tot uitholling van het bestuurlijk afwegingsproces. Een beperkt aantal reserves geeft daarnaast een beter overzicht en inzicht.

2.2 Incidenteel/structureel

In de toelichting op het BBV staat dat in principe alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard zijn. Daarom worden er geen structurele lasten ten laste van de reserves gebracht. Het risico is anders aanwezig dat de begroting in de toekomst zwaarder belast wordt, als een reserve is uitgeput, terwijl de activiteit door blijft gaan. De kosten moeten dan in de begroting worden opgevangen.

Er zijn echter enkele uitzonderingen op deze regel. Dit zijn:
- De bestemmingsreserve ter dekking van kapitaallasten;
- Inzet surplus algemene reserve bij voldoende solvabiliteit en afdekking risico's.

<u>De bestemmingsreserve ter dekking van kapitaallasten</u>
Wanneer een bestemmingsreserve ter dekking van kapitaallasten wordt gevormd, is de dekking van de kapitaallasten van een geactiveerde investering structureel geregeld. Dit zijn de zogenaamde bruteringsreserves. We onttrekken uit deze reserves jaarlijks het bedrag waarmee we de kapitaallasten (afschrijving) van de betreffende investering dekken. Op het eind van de looptijd hebben we de investering afgeschreven en is de reserve leeg

<u>Inzet surplus algemene reserve bij voldoende solvabiliteit en afdekking risico's</u>

In het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK) is een regeling opgenomen voor de inzet van een surplus binnen de algemene reserve. Het surplus van de algemene reserve is dat deel dat niet nodig is voor het afdekken van risico's (weerstandscapaciteit).
Van dit vrij besteedbare deel (surplus) kan een gemeente jaarlijks maximaal 10% inzetten voor het dekken van structurele lasten. Met de voorwaarde dat de solvabiliteit groter of gelijk aan 20% is en blijft. De inzet van het surplus algemene reserve wordt door dit gebruik als structurele baat bestempeld.
De ondergrens van 20% voor de solvabiliteit sluit aan bij de signaalwaarde van het financiële kengetal solvabiliteit zoals ook opgenomen in het Gemeentelijk Toezicht Kader (GTK).

2.3 Soorten reserves

Reserves worden op de balans verantwoord onder het eigen vermogen. In het BBV (artikel 43) worden reserves onderscheiden in twee soorten reserves:

1. *de algemene reserve*: dit is de reserve waaraan geen bestemming is gegeven en heeft een permanent karakter en vormt het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeente. De algemene reserve draagt veelal het karakter van spaarfunctie en buffer. Een buffer voor financiële tegenvallers en onvoorziene risico's en eventueel afdekking van structurele lasten (zie 2.2).
2. *bestemmingsreserves*: dit zijn reserves waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven. Bestemmingsreserves worden gevormd om tijdelijk een bepaald doel te realiseren of om ongewenste schommelingen in lasten en baten te egaliseren. Bestemmingsreserves zijn niet bedoeld om structurele lasten te dekken, waarvoor de ruimte in de structurele meerjarenbegroting ontbreekt. Een uitzondering hierop vormen de eerder benoemde bruteringsreserves.

Daarnaast zijn er ook nog de zogenaamde stille reserves. Deze stille reserves zijn niet zichtbaar op de balans. Stille reserves vertegenwoordigen het verschil in waarde van bezittingen in het economisch verkeer (dit is de prijs die via vraag en aanbod onder normale omstandigheden tot stand komt) en de waarde waarvoor deze bezittingen op de balans moeten worden opgenomen. De verslaggevingsvoorschriften in het BBV schrijven voor dat alleen waardering tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs of (duurzaam) lagere marktwaarde is toegestaan. Het is niet toegestaan activa te herwaarderen naar waarde in het economisch verkeer.

Stille reserves kunnen daardoor pas ingezet worden als de betreffende bezitting wordt verkocht. Een voorbeeld hiervan is ons aandelenbezit bezitten. Op het moment van verkoop wordt de stille reserve zichtbaar.

2.4 Instellingscriteria reserves

Zoals eerder aangegeven is het uitgangspunt het zoveel mogelijk beperken van bestemmingsreserves, zowel qua aantal als qua omvang. Voorkomen moet worden dat onnodig middelen worden vastgelegd waarvoor een andere bestemming mogelijk is.

Bij het instellen van reserves gelden de volgende criteria:

- De vorming van een reserve dient via een raadsbesluit plaats te vinden.
- Bij de instelling moet worden aangegeven:
    - De naamstelling van de reserve.
    - Het doel waarvoor de reserve wordt gevormd.
    - De gewenste of noodzakelijke, minimale en/of maximale omvang, inclusief onderbouwing.
    - De autorisatie met betrekking tot de mutaties in de reserve.
    - De looptijd van de reserve (start- en eventueel einddatum).

De naam, het doel, de omvang, autorisatie en looptijd van een reserve kan altijd door de raad worden gewijzigd. Deze wijziging vindt plaats middels een raadsbesluit. Dit hoeft geen afzonderlijk besluit te zijn maar kan ook als onderdeel van een raadsbesluit bij een P&C-product zijn. Als de vastgestelde einddatum van een bestemmingsreserve wordt bereikt c.q. het doel van de reserve is behaald, wordt de

reserve opgeheven. Het eventueel resterend saldo valt dan vrij ten gunste van de vrije (algemene) reserve.

2.5 Mutaties reserves

In beginsel is het toevoegen en onttrekken aan reserves een bevoegdheid van de raad. Hierbij gelden de volgende criteria:

Toevoegingen

- Toevoegingen aan reserves worden door de raad goedgekeurd via de reguliere rapportagemomenten in de P&C cyclus (begroting, beraps en jaarrekening) of via een afzonderlijk raadsbesluit.
- In de jaarrekening worden de toevoegingen aan elk van de reserves verwerkt tot het begrote bedrag dat door de raad is goedgekeurd. Daarboven is een expliciet raadsbesluit vereist.

Onttrekkingen

- Onttrekkingen aan reserves worden door de raad goedgekeurd via de reguliere rapportagemomenten in de P&C cyclus (begroting, beraps en jaarrekening) of via een afzonderlijk raadsbesluit.
- De uitgaven vinden door omstandigheden soms sneller plaats, soms langzamer dan vooraf in de jaarschijven is begroot, waardoor een verschuiving van de begrote uitgaven tussen jaarschijven plaatsvindt. Zolang het doel waaraan de middelen worden besteed gelijk is aan hetgeen de raad heeft vastgesteld is er geen noodzaak dit separaat aan de raad voor te leggen en kan volstaan worden met een toelichting op de gewijzigde begrote onttrekkingen in jaarschijven in de reguliere rapportagemomenten van de P&C cyclus. Het totaal aan begrote onttrekkingen mag door deze verschuiving in jaarschijven niet worden overschreden.
- Het college is bevoegd om onttrekkingen aan bestemmingsreserves, die niet in het begrotingsjaar zijn begroot, tot een bedrag van maximaal € 25.000 uit te voeren, zolang het doel waaraan de middelen worden besteed gelijk is aan hetgeen de raad heeft vastgesteld.
- Deze begrotingsafwijking wordt via de vaststelling van de jaarrekening door de raad geautoriseerd. Bij onttrekkingen die dit bedrag te boven gaan, informeert het college de raad zo spoedig mogelijk en wordt aan de raad bij het eerstvolgende rapportagemoment in de P&C cyclus voorgesteld de begroting te wijzigen.
- Onttrekkingen mogen niet tot gevolg hebben dat de reserve negatief wordt.
- Uitgaven die worden gedaan ten laste van een bestemmingsreserve, dienen incidenteel van aard te zijn omdat een reserve eindig is. Als de reserve besteed is, zijn er geen middelen die deze uitgaven kunnen opvangen. Vandaar dat structurele uitgaven, structureel gedekt moeten worden in de begroting. Incidentele uitgaven kunnen wel worden gedekt uit een reserve.

2.6 Rentetoerekening reserves

Het is wel toegestaan om rente toe te rekenen aan reserves. De Commissie BBV adviseert om dit niet te doen omdat dit uiteindelijk alleen “rondpompen” van geld is. Deze lijn volgen we: er wordt geen rente toegerekend aan reserves. Uitzondering hierop is het toerekenen van rente aan reserves ter dekking van kapitaallasten (rente en afschrijvingen). Dit is momenteel nog niet het geval, zodra we in de toekomst wel rente moeten betalen zullen we ook rente toevoegen. Dit omdat deze specifieke reserves ook bedoeld zijn om de rentelasten van de betreffende investeringen af te dekken.

3 Voorzieningen

3.1 Algemeen

Voorzieningen zijn verplichtingen die op de balans zijn opgenomen waarvoor de uitgaven pas in de toekomst zullen plaatsvinden. Voorzieningen moeten voldoen aan 3 criteria:

- ze komen voort uit een gebeurtenis of handeling in het verleden;
- ze zijn waarschijnlijk;
- ze zijn betrouwbaar te schatten.

De vorming van voorzieningen is veel dwingender voorgeschreven door het BBV dan de vorming van reserves. De uitgangspunten voor het instellen van een voorziening en het in stand houden daarvan zijn binnen het BBV aan strikte regelgeving gebonden. Het vormen van voorzieningen is geregeld in artikel 44 BBV. De verplichting tot instellen betekent dat de noodzakelijk te vormen voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's ook daadwerkelijk gevormd moeten worden. Dit ongeacht of de raad hiertoe vooraf heeft besloten.
Het doel of de bestemming van een voorziening kan niet gewijzigd worden. Voorzieningen worden opgeheven als de verplichting en/of het risico waarvoor de voorziening is gevormd, is vervallen of is opgehouden te bestaan. Aangezien opheffing van de voorziening volgens het BBV in deze situatie verplicht is, is voor het opheffen geen raadsbesluit nodig.
Voor voorzieningen ter egalisatie van kosten geldt dat deze na besluitvorming door de raad worden opgeheven. Bij opheffing valt het resterende saldo van de voorziening vrij ten gunste van de exploitatie.

3.2 Soorten voorzieningen

De voorzieningen worden onderverdeeld in de volgende categorieën:

- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's,
- Voorzieningen ter egalisatie van kosten
- Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.

3.2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

We moeten voor de verplichtingen, verliezen en risico's waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten, een voorziening vormen.
Op dit moment zijn er een drietal voorzieningen die binnen deze categorie vallen. Het betreft:

- Voorziening pensioenen wethouders.
- Voorziening voormalig personeel en bestuurders.
- Voorziening verlof.

<u>Voorziening pensioenen wethouders</u>
Op grond van de wet APPA hebben alle gemeenten de verplichting om politiek ambtsdragers (wethouders), of diens nabestaanden, van een inkomen te voorzien bij ouderdom, overlijden, arbeidsongeschiktheid en/of tijdens een wachttijdperiode. Aan de wijze waarop deze verplichting wordt ingevuld zijn geen verplichtingen gesteld. Jaarlijks wordt een analyse gemaakt (actuariële berekening) en vullen we de voorziening tot het gewenste niveau aan.

<u>Voorziening voormalig personeel en bestuurders</u>
Deze voorziening is bedoeld ter afdekking van de toekomstig te betalen wachtgelden van voormalig personeel en bestuurders.

<u>Voorziening verlof</u>
Wettelijk verlof moet na het jaar waarin dit is opgebouwd, binnen korte termijn worden opgemaakt en is voor iedere werknemer (per fte) hetzelfde. Hier spreken we daarom van een jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume en mogen we geen voorziening treffen. Anders is dit voor bovenwettelijk verlof en spaarverlof. Met ingang van 1 januari 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit "verlofsparen" kunnen medewerkers passend bij hun levensfase deze uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en

carrièreplanning en het gemeentelijk vitaliteitsbeleid. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Voor deze vorm van verlof wordt een voorziening gevormd.

3.2.2 Voorzieningen ter egalisatie van kosten

Onderhoudsvoorzieningen worden vooraf door de gemeenteraad ingesteld. Bij het vormen van een onderhoudsvoorziening geldt dat er altijd een onderhoudsplan aanwezig moet zijn.
Een voorziening om de onderhoudslasten van een kapitaalgoed over een aantal jaren te egaliseren kan worden ingesteld als wordt voldaan aan onderstaande criteria:

- Instelling en voeding gebeurt alleen op basis van een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) van het betreffende kapitaalgoed;
- Het onderhoudsplan dient een periode van (minimaal) 10 jaar te bestrijken;
- Het onderhoudsplan dient periodiek te worden geactualiseerd (minimaal eenmaal in de vijf jaar).

Bij de vaststelling van het onderhoudsplan wordt het te hanteren kwaliteitsniveau vastgesteld. De achterliggende gedachte hiervan is dat indien de hoogte van de onderhoudsvoorziening aansluit bij een onderhoudsplan de continuïteit van het gemeentelijk voorzieningenniveau, zowel in beleidsmatige als in financiële zin, is gewaarborgd. De onderhoudsplannen worden nader toegelicht in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen in de begroting en de jaarrekening.

3.2.3 Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is

Door derden verkregen middelen met een specifiek bestedingsdoel worden door het BBV op twee verschillende wijzen gerubriceerd in de balans. Dit onderscheid is voor de juiste besluitvorming en rechtmatigheid van belang.
In artikel 44 lid 2 staat vermeld dat door derden verkregen middelen, die specifiek besteed moeten worden, gerekend worden tot de voorzieningen. Voor deze middelen geldt het beschikkingsrecht zoals vermeld onder de voorzieningen. Dit zijn bijdragen (niet zijnde EU- of Nederlandse overheidsbijdragen), waarvan de besteding over een aantal jaren wordt uitgesmeerd en waarvan de bestemming gebonden is.

Op dit moment hebben we 2 (egalisatie)voorzieningen die binnen deze categorie vallen. Dit zijn:

- Voorziening afvalstoffenheffing.
- Voorziening rioolrechten.

3.3 Criteria voorzieningen

Bij het instellen van voorzieningen gelden de volgende criteria:

- Het instellen van een verplichte voorziening is een bevoegdheid van het college.
- Van elke voorziening moet een financiële onderbouwing aanwezig zijn in de vorm van een actueel beheerplan.
- Over de vorming van voorzieningen ter dekking van verplichtingen en verliezen, risico's en bijdragen van derden wordt de gemeenteraad geïnformeerd in de P&C-cyclus en worden vervolgens verwerkt in de begroting.

- Bij de instelling moet worden aangegeven:
    - De naamstelling van de voorziening.
    - Het doel waarvoor de voorziening wordt gevormd.
    - De gewenste of noodzakelijke, minimale en/of maximale omvang, inclusief onderbouwing.
    - De autorisatie met betrekking tot de mutaties in de voorziening.

3.4 Mutaties voorzieningen

Voorzieningen dienen dekkend te zijn voor verplichtingen en risico's. Ze mogen daarom niet hoger of lager zijn dan de verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn gevormd. Als blijkt dat een voorziening te hoog is doordat verplichtingen wegvallen of risico's afnemen dan valt een gedeelte van de voorziening vrij ten gunste van de exploitatie. Het beschikkingsrecht ligt bij het college.

Toevoegingen

- Toevoegingen moeten zijn gebaseerd op de gewenste of noodzakelijke omvang.
- Voorzieningen ter egalisatie van kosten worden afgestemd op de door de raad bepaalde kaders (in het bijzonder de meerjarige onderhoudsplannen). De verwachte totale lasten worden gelijkmatig verdeeld over een aantal begrotingsjaren.
- De voeding van voorzieningen vindt plaats via de exploitatie. Bij (verwachte) tekorten per balansdatum moeten de voorzieningen worden aangevuld.

Onttrekkingen

- De uitgaven worden rechtstreeks ten laste van een voorziening gebracht en blijven buiten de exploitatie.
- Bestedingen ten laste van voorzieningen vinden alleen plaats als de onttrekkingen zijn gepland bij de vorming van de voorziening. Deze staan in directe relatie tot het doel van de voorziening.
- Voorzieningen mogen niet negatief zijn.

3.5 Rentetoerekening voorzieningen

Aan voorzieningen wordt geen rente toegerekend. Dit is niet toegestaan (artikel 45 BBV).

4 Slotbepalingen

4.1 Citeertitel

Deze regeling kan worden aangehaald als “nota reserves en voorzieningen gemeente Beesel 2024”.

4.2 Inwerkingtreding

Deze nota treedt in werking met ingang van het begrotingsjaar 2024 en vervangt de bestaande nota reserves en voorzieningen uit 2018.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Beesel in de openbare vergadering van 23 september 2024.

griffier,
N.H.P. Vintcent MA

voorzitter,
C.N.A. Nijkerken- de Haan

Bijlage 1 Wettelijk kader

In deze bijlage zijn de relevante artikelen met betrekking tot de reserves en voorzieningen uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) opgenomen.

Artikel 42

1. Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.
2. Het in het eerste lid bedoelde resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

Artikel 43

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:
    a. de algemene reserve;
    b. de bestemmingsreserves.
2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten respectievelijk de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Artikel 44

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:
    a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
    b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
    c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
    d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.
2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Artikel 45

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Artikel 49

1. In de balans worden onder de overlopende passiva afzonderlijk opgenomen:
    a. verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;
    b. de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;
    c. overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen.
2. De voorschotten, bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, worden uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van;
    - Europese overheidslichamen;
    - het Rijk, en
    - overige Nederlandse overheidslichamen.

Artikel 54

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van elke reserve en de toevoegingen en onttrekkingen daaraan toegelicht.
2. Per reserve wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
    a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;

b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;
c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;
d. de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;
e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 55

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van de voorzieningen, bedoeld in artikel 44 en de wijzigingen daarin toegelicht.
2. Per voorziening wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
    f. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
    g. de toevoegingen;
    h. ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen;
    i. de aanwendingen;
    j. saldo aan het einde van het begrotingsjaar.