

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. De nota reserves en voorzieningen 2022 vast te stellen, met daarin:
 - a. De kaders voor de bestemmingsreserve stadsontwikkelingsfonds.
 - b. Het loslaten van het streven naar één bestemmingsreserve per programma.
 - c. Het niet langer uitsluiten om kapitaallasten te dekken vanuit een bestemmingsreserve.
 - d. Het niet langer uitsluiten om een egalisatievoorziening te vormen voor groot onderhoud.
 - e. Het schrappen van een minimale omvang van de bestemmingsreserve bij het instellen ervan.
 - f. Het verschuiven van het evaluatiemoment van reserves en voorzieningen van de perspectiefnota naar de programmabegroting.
 - g. Nieuwe bepalingen voor resultaatbestemmingen.
2. De nota reserves en voorzieningen 2015 in te trekken.
3. De volgende reserves op te heffen:
 - a. Reserve algemeen grondexploitatie
 - b. Bestemmingsreserve grote investeringen
 - c. Bestemmingsreserve investeringsagenda
 - d. Bestemmingsreserve ISV 3 2010 / 2014
 - e. Bestemmingsreserve besluit locatiegebonden subsidies
4. De resterende saldi van de opgeheven reserves à 109.256 euro toe te voegen aan de algemene reserve.
5. De begroting 2022 te wijzigen.

Gedaan in de openbare vergadering van 28 juni 2022,

de griffier,

de burgemeester,



drs. J.W. Scherpenzeel



A.J. Gerritsen

Naam: W.S. Karperien
Datum: 05 juli 2022
Team/teamonderdeel: CZ Control en Audit

Voorstel aan de raad

Onderwerp
Portefeuillehouder

Nota reserves en voorzieningen 2022
E.J.F.M van Mierlo

Samenvatting raadsvoorstel

De nota reserves en voorzieningen is geactualiseerd. De opzet is gewijzigd en sluit nu meer aan op andere financiële beleidskaders. Het gemeentelijk beleidskader ten aanzien van reserves en voorzieningen is puntsgewijs opgenomen in de nota. In deze nota worden ook de kaders vastgelegd voor de bestemmingsreserve Stadsontwikkelingsfonds. Tot slot wordt voorgesteld om een aantal reserves op te heffen en de resterende saldi toe te voegen aan de algemene reserve.

Voorgesteld raadsbesluit

1. De nota reserves en voorzieningen 2022 vast te stellen, met daarin:
 - a. De kaders voor de bestemmingsreserve stadsontwikkelingsfonds.
 - b. Het loslaten van het streven naar één bestemmingsreserve per programma.
 - c. Het niet langer uitsluiten om kapitaallasten te dekken vanuit een bestemmingsreserve.
 - d. Het niet langer uitsluiten om een egalisatievoorziening te vormen voor groot onderhoud.
 - e. Het schrappen van een minimale omvang van de bestemmingsreserve bij het instellen ervan.
 - f. Het verschuiven van het evaluatiemoment van reserves en voorzieningen van de perspectiefnota naar de programmabegroting.
 - g. Nieuwe bepalingen voor resultaatbestemmingen.
2. De nota reserves en voorzieningen 2015 in te trekken.
3. De volgende reserves op te heffen:
 - a. Reserve algemeen grondexploitatie
 - b. Bestemmingsreserve grote investeringen
 - c. Bestemmingsreserve investeringsagenda
 - d. Bestemmingsreserve ISV 3 2010 / 2014
 - e. Bestemmingsreserve besluit locatiegebonden subsidies
4. De resterende saldi van de opgeheven reserves à 109.256 euro toe te voegen aan de algemene reserve.
5. De begroting 2022 te wijzigen.

Inleiding

Het proces

De raad is eind 2021 geïnformeerd (RAAD-6981) over het proces voor het actualiseren van de nota reserves en voorzieningen (hierna: de nota). Het college heeft toentertijd de verwachting uitgesproken om in het tweede kwartaal van 2022 een geactualiseerde nota aan te kunnen bieden. Het college heeft daarnaast aangegeven dat de raad zal worden betrokken bij actualisatie van de nota.

De betrokkenheid van de raad wordt geregeld door het organiseren van een raadszaken op 7 juni. Tegelijkertijd met deze nota zal ook op 7 juni de geactualiseerde nota activabeleid worden toegelicht.

Opzet

De opzet van de nota is gewijzigd waardoor het beter aansluit bij de andere financiële beleidsdocumenten, zoals de financiële verordening en de nota activabeleid. Dit betekent onder andere dat kaders die in andere documenten zijn vastgelegd niet nogmaals worden opgenomen. Ook wordt het gemeentelijke beleid voortaan artikelsgewijs opgenomen. De argumentatie hiervoor is:

- Het is eenvoudiger in de uitvoeringspraktijk. Er kan bijvoorbeeld beter worden getoetst aan de kaders uit deze nota.
- Het vergroot het inzicht doordat kaders en de argumentatie niet meer door elkaar lopen.
- Bij toekomstige wijzigingen van het beleid kan eenvoudiger een artikelsgewijze toelichting op de voorgestelde wijzigingen worden gegeven.

Inhoud

De belangrijkste inhoudelijke wijzigingen komen voort uit het principe om de wendbaarheid van de gemeentefinanciën te vergroten en uit wijzigingen in de gemeentelijke planning- en controlcyclus.

Vergroten wendbaarheid

Tot 1 januari 2017 moesten alleen investeringen met een economisch nut worden geactiveerd en konden investeringen met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte geactiveerd worden. Vanaf 2017 is er geen onderscheid meer en moeten alle investeringen bruto worden geactiveerd. Reserves mogen niet langer in mindering worden gebracht op een investering met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte. Mochten er eigen middelen zijn, dan kunnen deze middelen in een door de raad in te stellen bestemmingsreserve kapitaallasten worden gestort voor de dekking van de kapitaallasten die uit de activering en de wijze van afschrijven voortvloeien. In de nota uit 2015 werd de dekking van kapitaallasten uit een reserve uitgesloten. In de voorliggende nota wordt voorgesteld om het niet uit te sluiten door het opnemen van een zogenaamde 'kan-bepaling'. Het uitgangspunt blijft om kapitaallasten op te nemen in de exploitatiebegroting en niet te dekken uit een reserve. Maar mocht in de toekomst blijken dat dekking van kapitaallasten uit een reserve de beste optie, dan is het mogelijk met deze actualisatie van de nota.

Hetzelfde geldt voor het mogelijk maken van een egalisatievoorziening groot onderhoud. Het uitgangspunt blijft om deze uitgaven ten laste te brengen van de exploitatiebegroting, maar we stellen voor om egalisatie via een voorziening niet langer uit te sluiten. Dit vergroot namelijk de wendbaarheid.

Wijziging gemeentelijke planning- en controlcyclus

De nota reserves en voorzieningen 2015 sprak over de bestuursopdracht "Versimpel de P&C-cyclus". Eén van de voorstellen die in 2015 werd gedaan was het invoeren van één reserve per programma. Dat was toen mogelijk aangezien de programma's de volledige begroting van de gemeente omvatte. Met de splitsing in hoofdgaven (later programma's) en de basisbegroting (o.b.v. hoofdtakvelden) werd dat principe losgelaten. Daarnaast stellen we voor om de perspectiefnota niet langer te beschouwen als een evaluatiemoment, maar de programmabegroting en jaarverantwoording. Anders dan de perspectiefnota zijn de programmabegroting en jaarverantwoording verplicht gesteld in de Gemeentewet en is de inhoud voorgeschreven in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Ook wordt niet ieder jaar een perspectiefnota opgesteld, bijvoorbeeld in het jaar van de gemeenteraadsverkiezing.

Beoogd effect

Actueel financieel beleid.

Argumenten voor

1.1 De nota is toe aan een herziening.

De geactualiseerde nota biedt een actueel beleidskader voor het instellen, voeden, opheffen en evalueren van reserves en voorzieningen. De wijze waarop wordt omgegaan met reserves en voorzieningen raakt het inzicht in de financiële positie van de gemeente Almelo.

1.2 Met het vaststellen worden de kaders voor de bestemmingsreserve Stadsontwikkelingsfonds vastgelegd.

Bij de programmabegroting 2022 is de bestemmingsreserve Stadsontwikkelingsfonds ingesteld. Bij de besluitvorming daarover is de raad toegezegd om te komen met nadere kaders voor de reserve Stadsontwikkelingsfonds.

1.3 De inrichting van de begroting is vanaf 2017 gewijzigd.

De nota uit 2015 sprak over de bestuursopdracht "Versimpel de P&C-cyclus". Een van de voorstellen die in 2015 werd gedaan was het invoeren van één reserve per programma. Dat was toen mogelijk aangezien de programma's de volledige begroting van de gemeente omvatte. Met de splitsing in hoofdpogaven (later programma's) en de basisbegroting (o.b.v. hoofdaakvelden) werd dat principe losgelaten.

1.4 De nieuwe nota vergroot de wendbaarheid

In de nieuwe nota worden kaders voor de dekking van kapitaallasten en groot onderhoud aangepast in een 'kan-bepaling'. Door de dekking van kapitaallasten via een reserve en egalisatievoorziening niet langer uit te sluiten wordt de wendbaarheid vergroot. Er kan beter worden geanticipeerd op onvoorziene omstandigheden.

2.1 Met vaststellen van de nota reserves en voorzieningen 2022 dient de vorige nota uit 2015 te worden ingetrokken.

3.1 Uit de evaluatie van de reserves en voorzieningen in de nota blijkt dat nut en noodzaak van de genoemde reserves onvoldoende vaststaat.

We stellen voor om in lijn van de voorliggende nota de reserves op te heffen.

4.1 Het is bestaand beleid om niet bestede delen van bestemmingsreserves vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.

Bovenstaande staat opgenomen in artikel 4 van de voorliggende nota, maar was ook al in de versie van nota uit 2015 opgenomen.

5.1 De raad besluit over onttrekkingen aan en stortingen in reserves.

De raad is het bevoegd orgaan om te besluiten over de reservemutaties.

Kanttekeningen

1.1 De nota reserves en voorzieningen biedt geen volledig overzicht van alle kaders voor reserves en voorzieningen.

Een groot deel van het beleid is vastgelegd in het BBV. Om herhalingen te voorkomen en inzicht te bieden in de gemeentelijke beleidsvrijheid zijn de bepalingen uit het BBV niet opgenomen in de kaders van de nota reserves en voorzieningen. In de bijlage is wel een overzicht opgenomen van de belangrijkste artikelen uit het BBV en de aanvullende stellige uitspraken en aanbevelingen van de commissie BBV.

Kosten, opbrengsten en dekking

Met het opheffen van enkele reserves valt een bedrag van 109.256 euro vrij ten gunste van de algemene reserve. De begroting 2022 wordt daarmee gewijzigd.

Vervolg

Niet van toepassing.

Bijlagen

Nota reserves en voorzieningen 2022 (INT- 82138)

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
F.W. van Ardenne

de burgemeester,
A.J. Gerritsen
