

Raadsvoorstel Opheffen bestemmingsreserves ten gunste van voorzieningen

Waalre, 11 maart 2025

Vergaderdatum:	15 april 2025
Voorstelnummer:	2025-24
Zaaknummer:	924749
Portefeuillehouder:	M. Pieters
Naam opsteller:	Sonja van Avendonk
Naam voorstel:	Voorstel tot instemmen met het opheffen van een tweetal bestemmingsreserves en het vrijkomende saldo te storten in een tweetal voorzieningen
Grondslag raadsbesluit:	Vereiste van accountant voor het krijgen van een goedkeurende accountantsverklaring over boekjaar 2024

Voorgesteld besluit

1. In te stemmen met het opheffen van de bestemmingsreserve riolering en het saldo van € 163.684 volledig te storten in de bestaande voorziening vervanging riolering;
2. In te stemmen met het opheffen van de bestemmingsreserve buitenonderhoud schoolgebouwen en het saldo van € 519.337 volledig te storten in de bestaande voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen.
3. In te stemmen met het storten van een aanvullend bedrag van € 85.548, ten laste van 2024, in de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen om ervoor te zorgen dat de voorziening voldoende middelen bevat voor het groot onderhoud aan het schoolgebouw in Aalst voor de komende 10 jaar.

Onderwerp

Opheffen bestemmingsreserves ten gunste van voorzieningen

Voorstel

1. In te stemmen met het opheffen van de bestemmingsreserve riolering en het saldo van € 163.684 volledig te storten in de bestaande voorziening vervanging riolering;
2. In te stemmen met het opheffen van de bestemmingsreserve buitenonderhoud schoolgebouwen en het saldo van € 519.337 volledig te storten in de bestaande voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen.
3. In te stemmen met het storten van een aanvullend bedrag van € 85.548, ten laste van 2024, in de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen om ervoor te zorgen dat de voorziening voldoende middelen bevat voor het groot onderhoud aan het schoolgebouw in Aalst voor de komende 10 jaar.

Inleiding

Vanaf januari 2025 maakt gemeente Waalre voor het boekjaar 2024 gebruik van de diensten van accountantskantoor "KSG" uit Reuver. In januari 2025 heeft dit kantoor een interimcontrole uitgevoerd bij gemeente Waalre waarvoor zij een Managementletter aan de organisatie hebben aangeboden met daarin verbetervoorstellen voor bedrijfsvoeringsprocessen.

Tijdens de periode van de interimcontrole hebben zij ook gesproken met de vorige accountant van gemeente Waalre voor een dossieroverdracht en hebben de accountants van KSG een eerste cijfermatig onderzoek uitgevoerd naar de jaarstukken van eerdere jaren en de financiële administratie over boekjaar 2024.

Tijdens dit onderzoek is naar voren gekomen dat gemeente Waalre een tweetal bestemmingsreserves op haar balans heeft staan met een grondslag waarvoor een bestemmingsreserve volgens het BBV niet is toegestaan. Dit gaat om de bestemmingsreserve riolering en de bestemmingsreserve buitenonderhoud schoolgebouwen. De huidige accountant geeft aan dat een structurele onderhoudsreserve (> 3 jaar) voor groot onderhoud van een schoolgebouw volgens het BBV niet is toegestaan. Deze middelen moeten worden opgenomen in de al bestaande voorziening voor onderhoud van gemeentelijke gebouwen. Hiervoor is een geactualiseerd onderhoudsplan voor het schoolgebouw in Aalst nodig. Dit onderhoudsplan is aanwezig. Op basis van dit geactualiseerde plan moet het bedrag in de voorziening € 604.885 bedragen. Dit betekent dat we, naast het storten van het saldo uit de bestemmingsreserve, nog een extra bedrag van € 85.548 in boekjaar 2024 in de voorziening moeten storten. Nadat deze stortingen in de voorzieningen zijn afgerond, stellen we u voor de bestemmingsreserve onderhoud schoolgebouwen op te heffen.

Daarnaast geeft de accountant aan dat de bestemmingsreserve riolering een onderhoudsvoorziening moet zijn, omdat de middelen die erin worden gestort gebruikt worden voor de vervanging van de riolering. Aangezien de gemeente al een voorziening vervanging riolering heeft wordt voorgesteld de middelen uit de bestemmingsreserve te halen en te storten in de bestaande voorziening vervanging riolering. We stellen voor de bestemmingsreserve riolering daarna op te heffen.

Beoogd resultaat

Er is geen bestemmingsreserve meer aanwezig voor middelen die verplicht in een voorziening moeten

worden aangehouden volgens het BBV.

Argumenten

1.1 Een bestemmingsreserve riolering mag geen middelen bevatten voor vervanging van de riolering

Basisregels:

Alle onderhoudswerken die zijn uitgesteld blijven in de voorziening zodat de gemeente in de toekomst nooit middelen tekortkomt. Het programma Water, Klimaat en Riolering wordt elke 5 jaar bijgesteld en daarin worden de tarieven bepaald voor de rioolheffing, met als uitgangspunt 100% kostendekkendheid. De gemeente mag het voordeel door goedkoper uitgevoerde diensten **niet** rechtstreeks overboeken naar een reserve. Het voordeel moet worden verwerkt binnen de voorziening riolering of worden ingezet om het tarief in de volgende periode te corrigeren, zodat de rioolheffing 100% kostendekkend blijft. Een reserve mag alleen worden gebruikt voor incidentele of beleidsmatige keuzes en mag geen effect hebben op de kostendekkendheid van de rioolheffing. Hiermee hoort tariefegalisatie ook tot een onderhoudsvoorziening. Het mag niet zo zijn dat dezelfde toekomstige uitgaven die al via de voorziening riolering zijn gedekt ook via een bestemmingsreserve gedekt worden, want dat leidt tot dubbele reservering en is niet toegestaan onder de BBV.

Uitzondering:

Bij een bestemmingsreserve riolering, die gevoed wordt uit efficiency en of aanbestedingsvoordelen op rekeningbasis, mag een bestemmingsreserve worden gevormd. De raad heeft de bevoegdheid om een dergelijke bestemmingsreserve vrij te laten vallen ten gunste van de algemene middelen. Men moet dus goed onderkennen of geïnd geld in een voorziening of in een reserve terecht komt. Echter, hieraan zitten de voorwaarden van het jaarlijks inzichtelijk brengen van de efficiency -en aanbestedingsvoordelen en het aanwenden van de middelen binnen 3 jaar, zodat er geen sprake van structurele inzet van bestemmingsreserves sprake is. De bestemmingsreserve riolering bestaat reeds meerdere jaren zonder enige aanwending van middelen.

1.2 De bestemmingsreserve riolering is niet meer nodig en kan opgeheven worden

De bestemmingsreserve riolering is enkele jaren geleden opgericht op verzoek van de vorige accountant. Vanwege pragmatische redenen om te voldoen aan de administratieve voorwaarden van een bestemmingsreserve riolering, wordt om die reden voorgesteld deze op te heffen.

1.1/2.1 Het storten van de middelen in de voorzieningen ten koste van de bestemmingsreserves is noodzakelijk.

Het storten van de onderhoudsmiddelen in de voorzieningen ten koste van de bestemmingsreserves is een vereiste van de accountant conform de regelgeving in het BBV. Indien u besluit om nee te zeggen tegen deze beslispunten, dan krijgt gemeente Waalre geen goedkeurende accountantsverklaring over boekjaar 2024 omdat de hoogte van de bedragen boven de goedkeurings- en tolerantiegrens van de gemeente valt.

2.1 Een bestemmingsreserve mag geen middelen bevatten voor structureel onderhoud

De accountant geeft aan dat een structurele onderhoudsreserve (> 3 jaar) voor groot onderhoud van een schoolgebouw volgens het BBV niet is toegestaan. Deze middelen moeten worden opgenomen in de al bestaande voorziening voor onderhoud van gemeentelijke gebouwen. Hiervoor is een geactualiseerd onderhoudsplan voor het schoolgebouw in Aalst nodig. Dit onderhoudsplan is aanwezig.

3.1 Het storten van een aanvullend bedrag in de voorziening is nodig om de voorziening op voldoende

niveau te brengen om de onderhoudskosten te kunnen betalen.

De gemeente laat elk jaar het bedrijf Laride een geactualiseerd onderhoudsplan maken voor het groot onderhoud van het schoolgebouw in Aalst. Op basis van het geactualiseerde onderhoudsplan voor de jaren 2025-2034 blijkt dat het saldo wat, na uw akkoord, van de bestemmingsreserve overgeheveld wordt naar de voorziening niet voldoende hoog is. Er is een aanvullende storting nodig van € 85.548 om de voorziening (verplicht volgens BBV) op voldoende niveau te brengen.

Kanttekeningen

2.1 Het storten van de middelen uit de bestemmingsreserve groot onderhoud schoolgebouwen in de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen leidt tot een structureel voordeel in de exploitatiebegroting.

In de huidige exploitatiebegroting 2025-2028 is jaarlijks een storting geraamd van € 59.000 in de bestemmingsreserve groot onderhoud schoolgebouwen. Door het overhevelen van de middelen in de bestemmingsreserve naar de voorziening, bevat de voorziening bijna (op het extra te storten bedrag van € 85.548 na) voldoende middelen. Het is niet toegestaan volgens het BBV om meer middelen in de voorziening te storten dan nodig is om het groot onderhoud te betalen. Dit betekent dat de structurele storting van € 59.000 in de bestemmingsreserve kan vervallen wat een structureel voordeel oplevert in de exploitatiebegroting. In de begroting wordt elk jaar opnieuw een geactualiseerd onderhoudsplan gemaakt en op basis daarvan wordt bekeken of het nodig is om stortingen in de voorziening te ramen. Aangezien de voorziening na goedkeuren van dit raadsvoorstel op peil is, zal het bij te storten bedrag de komende 10 jaar aanzienlijk lager zijn dan € 59.000 per jaar.

3.1 de aanvullende storting van € 85.548 in de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen leidt tot een verlaging van het jaarrekeningresultaat 2024

Indien uw raad akkoord gaat met beslispunt drie van dit voorstel betekent dit dat het jaarrekeningresultaat voor boekjaar 2024 € 85.548 minder hoog zal zijn. Op basis van de 4^e Turap van 2024 verwachten we ook na deze aanvullende storting een positief jaarrekeningresultaat voor boekjaar 2024.

2.1/3.1 Het laten vrijvallen van de bedragen in de bestemmingsreserves en vervolgens storten in de voorziening leidt tot een verslechtering van de solvabiliteitsratio van de gemeente

Bestemmingsreserves behoren tot het eigen vermogen van de gemeente. Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen van de gemeente. De reden dat voorzieningen tot het vreemd vermogen van de gemeente behoren is omdat deze middelen enkel gebruikt mogen worden voor het doel waarvoor de voorziening in het leven is geroepen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen van de gemeente af te zetten in een percentage tegen het totale vermogen van de gemeente (eigen vermogen + vreemd vermogen). Door de voorgestelde bedragen uit de bestemmingsreserves te halen en te storten in de voorzieningen verlagen we het eigen vermogen en verhogen we het vreemd vermogen, maar het totaal vermogen blijft per saldo gelijk (minder eigen vermogen en meer vreemd vermogen blijft het zelfde totaalbedrag). Doordat het eigen vermogen in verhouding lager is dan het totaal vermogen daalt de solvabiliteitsratio. Hoeveel precies wordt pas bekend bij het opmaken van de jaarstukken omdat dit afhankelijk is van de andere onderdelen in het eigen en vreemd vermogen.

Kosten en dekking

De bestemmingsreserve riolering bevat € 163.684 en dit saldo laten we vrijvallen in de exploitatie (verplicht volgens BBV) en wordt vanuit de exploitatie gestort in de voorziening vervanging riolering. Op deze manier

blijven de middelen beschikbaar voor de vervanging van riolering waarvoor ze ook zijn gekregen van de inwoners van gemeente Waalre en heeft dit geen consequenties voor de exploitatie/het jaarrekeningresultaat. Het heeft wel consequenties voor de solvabiliteitsratio van de gemeente, zoals benoemd in de kanttekeningen.

De bestemmingsreserve buitenonderhoud schoolgebouwen bevat € 519.337 en dit saldo laten we vrijvallen in de exploitatie (verplicht volgens BBV) en wordt vanuit de exploitatie gestort in de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen. Om de voorziening voldoende hoog te laten zijn conform het geactualiseerde meerjaren onderhoudsplan voor het schoolgebouw in Aalst is een aanvullende storting in de voorziening nodig van € 85.548 ten koste van het resultaat 2024.

Duurzaamheid

N.v.t.

Burgerparticipatie

N.v.t.

Inclusieve samenleving

N.v.t.

Communicatie

De auditcommissie is op 20 februari 2025 geïnformeerd over dit voorstel, in aanwezigheid van de accountant.

Kernboodschap

Gemeente Waalre heft een tweetal bestemmingsreserves op ten gunste van een tweetal onderhoudsvoorzieningen.

Vervolgprocedure en planning

Indien u akkoord gaat met dit voorstel dan worden de stortingen in de voorzieningen en het opheffen van de bestemmingsreserves verwerkt in boekjaar 2024. In de jaarrekening 2024 wordt u daarover geïnformeerd.

Bijlagen onderdeel van het voorstel

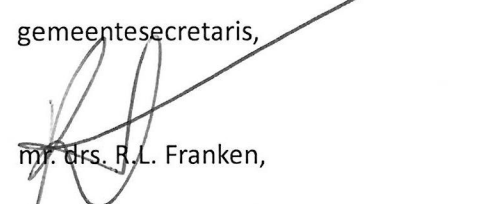
Dit raadsvoorstel bevat alle beslispunten. Er zitten geen bijlagen bij dit raadsvoorstel.

Bijlagen ter informatie

Dit raadsvoorstel bevat alle relevante informatie. Er zitten geen bijlagen bij dit raadsvoorstel.

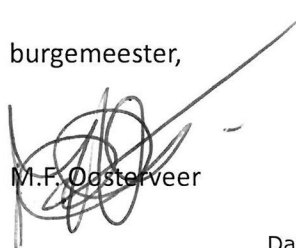
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALRE,

gemeentesecretaris,


Mr. Drs. R.L. Franken,

Voorstelnr. 2025-24

burgemeester,


M.F. Oosterveer

pag. 5

Datum vergadering: 15 april 2025