gemeente Eersel
Kempisch wonen in een wereldregio

Raadsvoorstel

Raad d.d.	6 juli 2021	**Portefeuillehouder**	SKR
Raad d.d.	22 juni 2021	**Opsteller**	mpes01
B&W d.d.	8 juni 2021	**Zaaknr.**	

Onderwerp

Resultaatbestemming vanuit de jaarstukken 2020

Voorstel

1. Ten laste van de algemene reserve:
   a. conform het raadsvoorstel R20.032 bestemmingsplan Duizel-Noord, tweede fase toe te voegen aan :
      - BR Rood met Groen € 94.000,--
      - BR compensatie landbouwgronden € 173.000,--
   b. conform grondnota gemeente Eersel, de opbrengst van verkoop landbouwgrond in de schadewijk te Eersel ad € 268.000,-- toe te voegen aan de bestemmingsreserve compensatie landbouwgronden.
   c. het budget Bestemmingsplannen algemeen te verhogen met € 29.000,--.

2. De saldi van onderstaande (bestemmings-) reserves te laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar en deze (bestemmings-) reserves op te heffen:
   a) BR Grondzaken en anticiperende werken
   b) BR Ecologische verbindingszone
   c) BR Aanvullende maatregelen brede school Eersel
   d) BR Nulplusmaatregelen sluipverkeer werende Maatregelen Eersel- Bergeijk
   e) BR Herziening (algemene) ruimtelijke plannen
   f) BR Vervanging groen
   g) BR Bereikbaarheidsagenda
   h) BR Compensatie bossen
   i) Algemene reserve minimum

3. De “Algemene reserve vrij besteedbaar” te herbenoemen tot “Algemene reserve”.

4. Als gevolg van waardering op eindwaarde in 2021 € 74.238,-- toe te voegen aan de verliesvoorziening bouwgrondexploitatie ten laste van de algemene reserve.

5. Een nieuwe bestemmingsreserve “Bruto- methode rentedeel” in te stellen, hierin ten laste van de algemene reserve € 760.000,-- te storten en aan de huidige bestemmingsreserve “Bruto-methode” de tekst “afschrijvingsdeel” toe te voegen.

6. De bestemmingsreserve BUIG en Participatiebedrijf Kempenplus op te heffen en de saldi toe te voegen aan de bestaande bestemmingsreserve 3D en deze bestemmingsreserve te herbenoemen in “Sociaal domein” en hiervoor geen maximum saldo in te stellen.

7. Gelet op bovenstaande punten de ….. begrotingswijziging 2021 vast te stellen.

Inleiding/aanleiding

De jaarrekening 2020 sluit met een batig saldo van € 2.849.560,--. Op grond van de bepalingen in het BBV dienen aan toevoegingen aan reserves en beschikbaarstelling van budget van in de exploitatie gegenereerde specifieke opbrengsten een expliciet raadsbesluit te grondslag te liggen. Deze toevoegingen zijn daarom niet verwerkt, maar worden in de voorliggende resultaatbestemmingen meegenomen. Daarnaast wordt er, als gevolg van het raadsvoorstel

inzake actualisatie van het financiële beleid en de aanpassing van de financiële verordening, nu voorgesteld om enkele reserves op te heffen en enkele reserves te herbenoemen.

Wettelijk en/of beleidskader

Gemeentewet
Besluit Begroting Verantwoording (BBV)
Financiële verordening
Grondnota

Argumenten

1. Toevoeging aan bestemmingsreserve op basis van voorstel en bestaand beleid

1.a. Op basis van het vastgestelde bestemmingsplan Duizel-Noord, tweede fase wordt nu voorgesteld om de bijdrage van de gronden die opgenomen zijn in het plangebied, te storten in de bestemmingsreserve Compensatie landbouwgrond. Ook de storting in het Rood met Groenfonds, zoals opgenomen in het raadsvoorstel R20.032, wordt voorgesteld.

1.b. Conform de grondnota wordt voorgesteld om de opbrengst uit de grondverkoop aan Schadewijk in 2020 toe te voegen aan de BR compensatie landbouwgrond.

1.c. Het budget Bestemmingsplannen algemeen te verhogen met € 29.000,--.
De inkomsten zijn in 2020 circa € 29.000 hoger dan begroot. Dit overschot komt voor rekening van het project Bestemmingsplan buitengebied 2017 2e herziening (het veegplan). De procedure m.b.t. Bestemmingsplan buitengebied loopt in 2020 en 2021, maar de verantwoording van de leges heeft vrijwel geheel in de 2020 plaatsgevonden. Met name omdat er ook in 2021 kosten gemaakt worden voor de uitvoering van de werkzaamheden wordt middels een resultaatbestemming voorgesteld om het budget voor bestemmingsplannen in 2021 eenmalig te verhogen met € 29.000,--.

2. Vermindering aantal bestemmingsreserves

Kijkend naar de hoeveelheid bestemmingsreserves, het doel waarvoor zij aangemaakt zijn en de nog overgebleven saldi, wordt voorgesteld om de hierna genoemde bestemmingsreserves vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar. Dit is conform artikel 10 lid 2 van de financiële verordening waarin is aangegeven het aantal bestemmingsreserves omwille van de transparantie te beperken tot een minimum. In de financiële paragraaf is aangegeven hoe hoog de vrijval is en in hoeverre er overdekking aanwezig is, welke derhalve vrij besteedbaar is. In de voorjaarsnota 2022 is met deze middelen reeds rekening gehouden.

3. De "Algemene reserve vrij besteedbaar" te herbenoemen tot "Algemene reserve".

Al sinds de herindeling bestaan er in Eersel de "Algemene reserve minimum" en "Algemene reserve vrij besteedbaar", waarbij het onderscheid wordt verklaard doordat de rente van de "Algemene reserve minimum" ten gunste komt van de exploitatie en dat de rente over de "Algemene reserve vrij besteedbaar" wordt toegevoegd aan deze reserve. In de onlangs door uw raad vastgestelde financiële verordening is geregeld dat vanaf 2022 geen rente meer wordt toegevoegd aan de reserves en voorziening. Hiermee is het derhalve ook niet meer relevant om deze twee reserve naast elkaar in stand te houden. Onder beslispunt 2 is derhalve al voorgesteld om de algemene reserve minimum over te hevelen naar de algemene reserve vrij besteedbaar. Nu wordt voorgesteld om ook de naam van de "Algemene reserve vrij besteedbaar" te wijzigen in "Algemene reserve".

1. *Ten laste van de algemene reserve € 74.238,-- toe te voegen aan de verliesvoorziening bouwgrondexploitatie*

Het waarderen van de verliesvoorziening tegen eindwaarde is reeds besloten bij het vaststellen van de financiële verordening (artikel 10 lid 4). Dit conform het advies van de commissie bbv.

Door het waarderen op eindwaarde is een eenmalige extra storting nodig, derhalve wordt nu voorgesteld om ten laste van de algemene reserve € 74.238,-- toe te voegen aan de verliesvoorziening bouwgrondexploitatie.

2. *Een nieuwe bestemmingsreserve "Bruto- methode rentedeel" in te stellen, hierin ten laste van de algemene reserve € 760.000,-- te storten en aan de huidige bestemmingsreserve "Bruto-methode" de tekst "afschrijvingsdeel" toe te voegen.*

Zoals aangegeven in het raadsvoorstel bij de vaststelling van de financiële verordening, wordt er vanaf 2022 geen rente meer toegevoegd aan de reserves. Hierdoor wordt er voor de periode vanaf 2022 bij toepassing van de bruto methode de geraamde rentelast voor de economische levensduur bij aanvang gestort in de bestemmingsreserve bruto methode. Omwille van transparantie wordt hierbij onderscheid gemaakt in het rente- en afschrijvingsdeel. Eenmalig dient voor de lopende investeringen de geraamde rentelast ad € 760.000,-- gestort te worden in de bestemmingsreserve "Bruto methode rentedeel".

3. *De bestemmingsreserve BUIG, Participatiebedrijf Kempenplus op te heffen en de saldi toe te voegen aan de bestaande bestemmingsreserve 3D en deze bestemmingsreserve te wijzigen in "Sociaal domein" en hiervoor geen maximum saldo in te stellen.*

Zoals opgenomen in de financiële verordening (art 10 lid 2) beperken we het aantal bestemmingsreserves omwille van de transparantie tot een minimum. Op dit moment hebben we voor het sociaal domein een drietal bestemmingsreserves om de risico's hierin op te vangen. Voorgesteld wordt om deze samen te voegen tot één bestemmingsreserve Sociaal Domein. Het opheffen van het maximum saldo is niet omdat we dit saldo jaarlijks willen laten groeien, maar om de huidige middelen te behouden. Dit mede gezien het feit dat de afrekening met Kempenplus inzake de fraude nog niet is afgerond .

4. Vaststellen van de begrotingswijziging 2021

Financiële mutaties in reserves en voorzieningen lopen via de exploitatie en generen derhalve een begrotingswijziging welke uw raad bij instemming dient vast te stellen. Het exploitatiesaldo wordt door bovenstaande mutaties niet beïnvloed.

Alternatieven

Er kunnen andere keuzes worden gemaakt met betrekking tot de voorgestelde resultaatbestemmingen.

Risico's

Niet van toepassing.

Financieel

Onder de argumenten zijn de beslispunten reeds financieel toegelicht. Zoals aangegeven wordt het begrotingssaldo door deze beslispunten niet beïnvloed. Ook is met het resultaat van de vrijval van de (bestemmings-) reserves, extra storting in de verliesvoorziening grondexploitatie en bestemmingsreserve "bruto methode rentedeel" reeds rekening gehouden in de doorkijk in de voorjaarsnota 2022. In onderstaande tabel wordt aangegeven de hoogte van de vrijval en het gedeelte wat van deze vrijval nog vrij besteedbaar is.

Op te heffen (bestemmings-) reserves	Totaal vrijval
a) BR Grondzaken en anticiperende werken	€ 273.603
b) BR Ecologische verbindingszone	€ 356.499
c) BR Aanv.maatregelen brede school Eersel	€ 50.128
d) BR Nulplusmaatregelen sluipverk.werende Maatregelen Eersel- Bergeijk	€ 1.133.206
e) BR Herziening (algemene) ruimtelijke plannen	€ 486.771

gemeente Eersel
Kempisch wonen in een wereldregio

f)	BR Vervanging groen	€ 212.232		
g)	BR Bereikbaarheidsagenda	€ 345.036		
h)	BR Compensatie bossen	€ 684		
i)	Algemene reserve minimum	€ 5.766.165		
Totale vrijval ten gunste van algemene reserve			€	8.624.324
Waarvan reeds besloten om in te zetten als dekking			- €	2.562.246
Resteert vrij besteedbaar			€	6.062.078
Storting in BR bruto-methode rentedeel			- €	760.000
Storting in Verliesvoorziening bouwgrondexploitatie			- €	74.238
Extra middelen in algemene reserve (conform VJN2022)			€	5.227.840

Communicatie/Participatie

Niet van toepassing

Planning

Niet van toepassing

Bijlagen

Eersel, 8 juni 2021
Burgemeester en wethouders van Eersel

secretaris	burgemeester
de heer ing. H.M.L. Offermans	de heer drs. W.A.C.M. Wouters

gemeente Eersel
Kempisch wonen in een wereldregio

Raadsbesluit

R21.047

Onderwerp: Resultaatbestemming vanuit de jaarstukken 2020

De raad van de gemeente Eersel;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 8 juni 2021;

gehoord de beraadslaging in de raadsvergadering van 22 juni 2021;

b e s l u i t :

1. Ten laste van de algemene reserve:
    a. conform het raadsvoorstel R20.032 bestemmingsplan Duizel-Noord, tweede fase toe te voegen aan :
        - BR Rood met Groen € 94.000,--
        - BR compensatie landbouwgronden € 173.000,--
    b. conform grondnota gemeente Eersel, de opbrengst van verkoop landbouwgrond in de schadewijk te Eersel ad € 268.000,-- toe te voegen aan de bestemmingsreserve compensatie landbouwgronden.
    c. het budget Bestemmingsplannen algemeen te verhogen met € 29.000,--.
2. De saldi van onderstaande (bestemmings-) reserves te laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar en deze (bestemmings-) reserves op te heffen:
    a. BR Grondzaken en anticiperende werken
    b. BR Ecologische verbindingszone
    c. BR Aanvullende maatregelen brede school Eersel
    d. BR Nulplusmaatregelen sluipverkeer werende Maatregelen Eersel- Bergeijk
    e. BR Herziening (algemene) ruimtelijke plannen
    f. BR Vervanging groen
    g. BR Bereikbaarheidsagenda
    h. BR Compensatie bossen
    i. Algemene reserve minimum
3. De “Algemene reserve vrij besteedbaar” te herbenoemen tot “Algemene reserve”.
4. Als gevolg van waardering op eindwaarde in 2021 € 74.238,-- toe te voegen aan de verliesvoorziening bouwgrondexploitatie ten laste van de algemene reserve.
5. Een nieuwe bestemmingsreserve “Bruto- methode rentedeel” in te stellen, hierin ten laste van de algemene reserve € 760.000,-- te storten en aan de huidige bestemmingsreserve “Bruto-methode” de tekst “afschrijvingsdeel” toe te voegen.
6. De bestemmingsreserve BUIG en Participatiebedrijf Kempenplus op te heffen en de saldi toe te voegen aan de bestaande bestemmingsreserve 3D en deze bestemmingsreserve te herbenoemen in “Sociaal domein” en hiervoor geen maximum saldo in te stellen.

Gelet op bovenstaande punten de 16e begrotingswijziging 2021 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 6 juli 2021
De raad van de gemeente Eersel

de griffier,	de voorzitter,
J.W.G. van Bree	drs. W.A.C.M. Wouters