gemeente Berkelland

Zaaknummer	:	474989
Raadsvergadering	:	**04-04-2023**
Onderwerp	:	**Nota Reserves en Voorzieningen 2023-2027**
Collegevergadering	:	07-03-2023
Portefeuillehouder	:	Wethouder J. van der Noordt
Steller	:	Gussekloo, Eric, Team Financieel beleid tel. : 0545250576

Te nemen besluit

1. De nota reserves en voorzieningen vaststellen.
2. Het instellen van een nieuwe reserve sportaccommodaties.
3. De reserve herstructurering opheffen
4. De reserve nadelen decentralisatie opheffen.
5. De vrijvallende middelen uit de reserves herstructurering en nadelen decentralisaties van in totaal € 7.477.000 toevoegen aan de reserve bestuurlijke claims om, nadat de Sportvisie en de actualisatie van het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs 2020-2036 zijn vastgesteld te verdelen over de reserves onderwijshuisvesting en sportaccommodaties.
6. Een bedrag van € 984.000 uit de reserve bestuurlijke claims herbestemmen voor de reserves onderwijshuisvesting en sportaccommodaties.

Waarom dit voorstel en wat is het effect

Het is goed om periodiek de reserves en voorzieningen te beoordelen. Voldoen ze nog aan de doelstelling, behoeft het plafond een bijstelling of kan de reserve vervallen.
Bestemmingsreserves die opgeheven worden, geven armslag als buffer of kunnen voor nieuwe beleidsdoelen worden ingezet.
Bij de begroting 2023 is aangegeven dat er grote uitdagingen liggen op het gebied van onderwijshuisvesting en sportaccommodaties. Het herijken van reserves kan een impuls geven om deze uitdagingen waar te maken.

Argumentatie

1. De nota reserves en voorzieningen 2019 is niet meer actueel. Nu we een nieuwe raadsperiode zijn begonnen, is het goed de reserves tegen het licht te houden en nieuwe accenten te plaatsen.
2. Er bestaan een aantal investeringswensen voor sportaccommodaties. In een visie op de accommodaties zal hier nader op ingegaan worden. Om uitvoering te kunnen geven aan die visie zijn middelen noodzakelijk. De meerjarenbegroting 2024-2026 biedt onvoldoende mogelijkheid om hier structureel volledig aan tegemoet te komen. Door middelen te alloceren in een bestemmingsreserve hebben we een extra optie om (een deel van de) investeringen alsnog te realiseren.
3. De functie van deze reserve is de afgelopen jaren niet gebruikt. Verwachting is dat dit de komende jaren ook niet zal geschieden. De reserve kan om die reden worden opgeheven.
4. De decentralisatie ging gepaard met een integratie-uitkering bij de algemene uitkering van het Rijk. Uitgangspunt was dat de lasten en de integratie-uitkering in balans waren. Voordelen werden gestort in de reserve, nadelen werden onttrokken aan de reserve. Ondertussen maakt de integratie-uitkering volledig onderdeel uit van de algemene

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering
Afhandelingsvoorstel voor raad:
0 hamerstuk
0 bespreekstuk
0 anders, nl

Raadsvergadering
0 zonder hoofdelijke stemming
0 met algemene stemmen
0 stemmen voor, stemmen tegen
0 aangenomen
0 verworpen

uitkering en is niet te herleiden hoeveel we voor het uitvoeren van deze taken ontvangen. We kunnen daardoor ook niet meer bepalen of zich een voordeel of een nadeel voordoet. De uitvoering van de taken begrenst zich ook niet binnen het programma een toekomstbestendig sociaal domein, maar heeft ook relaties met onder andere sport en cultuur bewegen je. Daarnaast staat het toetsingskader van de toezichthouder het ook niet toe om structurele lasten te dekken met incidentele middelen. En omdat de taakvelden ondertussen integraal onderdeel uitmaken van de exploitatie, we binnen de risicoparagraaf mogelijke tekorten afdekken binnen de algemene reserve, kan deze reserve worden opgeheven.

5. Door het opheffen van de reserves herstructurering (€ 4.000.000) en nadelen decentralisaties (€ 3.477.000) valt € 7.477.000 vrij. Dit bedrag willen we verdelen over de reserves onderwijshuisvesting en sportaccommodaties. In afwachting van de plannen die aangeven hoeveel voor ieder onderdeel nodig is parkeren we het totale bedrag in de reserve bestuurlijke claims.
6. Door het voordeliger uitvallen van projecten komt € 984.000 uit de reserve bestuurlijke claims in aanmerking voor herbestemming. Dit bedrag willen we verdelen over de reserves onderwijshuisvesting en sportaccommodaties. In afwachting van de plannen die aangeven hoeveel voor ieder onderdeel nodig is parkeren we het totale bedrag in de reserve bestuurlijke claims.

Kanttekeningen en risico's

- Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het niet noodzakelijk om verschillende bestemmingsreserves te hebben. De bestemmingsreserves geven wel inzicht in toekomstige bestemming van het gereserveerde geld.
- Met het aanspreken van de reserves kunnen we de afschrijvingen van de investeringen dekken. Voor de financiering moeten we wel de kapitaalmarkt op. Lang was dit geen probleem. Het rentepercentage schommelde rond de nul en konden we dit opvangen binnen de exploitatie. Nu de rente in de lift zit, zullen we structureel via de PPN 2024 rentelasten moeten ramen.
- Niet voor alle toekomstige investeringen en projecten vormen we een bestemmingsreserve. Dit betekent dat er de komende jaren voor projecten waar geen bestemmingsreserve voor is een beroep kan worden gedaan op de algemene reserve.

Financiën

Dit voorstel heeft geen directe financiële gevolgen. De herschikking van de reserves leidt wel tot een wijziging in de reserves.

VN verdrag rechten van mensen met een beperking

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing

Initiatief, participatie en rol gemeente

Dit voorstel komt o.a. voort uit een toezegging die gedaan is bij de behandeling van de begroting 2023.

Planning en evaluatie

Bij de diverse documenten uit de P&C-cyclus zullen we telkens de reserves en voorzieningen tegen het licht houden.

Alternatieven

Naast het voorstel zijn er vele alternatieven mogelijk voor wat betreft de bestemming van middelen die vrijvallen uit andere reserves. De alternatieven komen in principe neer over het anders verdelen van de middelen die vrijvallen over andere reserves.

Burgemeester en wethouders van Berkelland,

de secretaris,	de burgemeester,
M.N.J. Broers.	drs. J.H.A. van Oostrum.

Raadsvergadering : 04-04-2023

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 07-03-2023;

b e s l u i t :

1. De nota reserves en voorzieningen vaststellen.
2. Het instellen van een nieuwe reserve sportaccommodaties.
3. De reserve herstructurering opheffen
4. De reserve nadelen decentralisatie opheffen.
5. De vrijvallende middelen uit de reserves herstructurering en nadelen decentralisaties van in totaal € 7.477.000 toevoegen aan de reserve bestuurlijke claims om, nadat de het Integraal Huisvestingsplan en de Sportvisie zijn vastgesteld te verdelen over de reserves onderwijshuisvesting en sportaccommodaties.
6. Een bedrag van € 984.000 uit de reserve bestuurlijke claims herbestemmen voor de reserves onderwijshuisvesting en sportaccommodaties.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 04-04-2023

de griffier, de voorzitter,

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Nota Reserves en Voorzieningen 2023-2027

In de nota van 2023 zijn ten opzichte van de nota van 2019 een aantal wijzigingen aangebracht. De belangrijkste zijn in de besluitvorming voorgelegd. Hieronder treft u per reserve de mutaties aan:

Algemene reserve:
Bij de benodigde omvang van tweemaal de berekende risico's hebben we de ondergrens van 35% voor de solvabiliteit opgenomen. Dit laatste is in lijn met ons bestemmingsbeleid.

Reserve bestuurlijke claims
Bij deze reserve zijn er geen inhoudelijke mutaties. Wel constateren we een vrijval van € 984.000.

Egalisatiereserve afval
De egalisatiereserve afval wordt op grond van de regelgeving omgezet naar een voorziening.

Egalisatiereserve investeringen
In de nota van 2019 staat dat we de kapitaallasten (rente en afschrijving) dekken uit deze reserve. In de praktijk dekken we de afschrijvingslasten uit de reserve en de rentelasten uit de exploitatie. We hebben de nota 2023 aangepast op de praktijk.

Egalisatiereserve bouwgrondexploitaties
De toevoegingen en onttrekkingen aan deze reserve waren onbegrensd. Door de reserve te koppelen aan het risicoprofiel van de bouwgrondexploitatie doet de reserve recht aan de functie waarvoor het staat.

Reserve onderwijshuisvesting
Er bestaan diverse investeringswensen voor onderwijshuisvesting. In een actualisatie van het integraal huisvestingsplan onderwijs zal hier nader op ingegaan worden. Om uitvoering te kunnen geven aan dit plan zijn middelen noodzakelijk. De meerjarenbegroting 2024-2026 biedt onvoldoende mogelijkheid om hier structureel volledig aan tegemoet te komen. De reserve werd gebruikt voor sloopkosten en afboeken van restantboekwaarden. Door de reserve nu ook te gebruiken voor bouw/verbouw hebben we een extra optie om (een deel van de) investeringen alsnog te realiseren.

Egalisatiereserve wegen
De reserve werd ingezet voor extra onderhoud. De nieuwe kaders van de toezichthouder staan dit niet meer toe. We zetten de reserve nu in ter egalisatie van de onderhoudskosten wegen. Restantbudget uit de exploitaties hevelen we bij de jaarrekening naar deze reserve, zodat het volgende dienstjaar de werkzaamheden afgerond kunnen worden.

Reserve herstructurering
Van de functie van deze reserve wordt al jaren geen gebruik gemaakt. De reserve kan worden opgeheven.

Reserve nadelen decentralisaties
De functie van de reserve is overbodig geworden. De reserve kan worden opgeheven.

Reserve sportaccommodaties
Als we inhoud willen geven aan de visie sportaccommodatie hebben we extra middelen nodig. Hiervoor gaan we onder andere middelen alloceren in deze nieuwe reserve.