



Raadsvoorstel

Datum vergadering: 12 december 2024
Agendapunt: 15
Onderwerp: Nota reserves en voorzieningen 2024 gemeente Bernheze
Vaststellen van de 20^e begrotingswijziging 2024
Vaststellen van de 2^e begrotingswijziging 2025
Portefeuillehouder: wethouder Rien Wijdeven

Heesch, 5 november 2024

Inleiding

Het beleid van de gemeente met betrekking tot reserves en voorzieningen is vastgelegd in de nota reserves en voorzieningen. In deze nota geeft de gemeente aan hoe zij de komende jaren met de reserves en voorzieningen omgaan en hoe we deze (kunnen) inzetten in de totale financiële huishouding van de gemeente.

Reserves en voorzieningen zijn onmisbare instrumenten voor een transparante en gedegen financiële bedrijfsvoering en de bepaling van de financiële positie en het financiële vermogen van de gemeente. Uit reserves en voorzieningen kunnen namelijk de kosten en/of uitgaven van nieuw beleid, nieuwe gemeentelijke voorzieningen, financiële tegenvallers, tekorten en risico's worden gedekt. Daarnaast kunnen voorzieningen worden gebruikt voor een gelijkmatige spreiding van kosten over verschillende jaren om zo ongewenste schommelingen in de exploitatie tegen te gaan.

Voor de reserves en voorzieningen betekent dit o.a. dat het college de raad tijdens elke raadsperiode een nota reserves en voorzieningen aanbiedt ter vaststelling.

De laatste nota reserves en voorzieningen is door de raad vastgesteld op 24 september 2020.

Wij bieden u hierbij de Nota reserves en voorzieningen 2024 gemeente Bernheze aan.

Het doel van deze nota is om:

- kaders te stellen hoe om te gaan met reserves en voorzieningen.
- te voldoen aan de wet- en regelgeving uit de Financiële verordening gemeente Bernheze en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- de afweging rond het gebruik van reserves en voorzieningen te bevorderen.
- te informeren over welke reserves en voorzieningen er zijn.

Voorstel

1. In te stemmen met de Nota reserves en voorzieningen 2024;
2. De reserve Volkshuisvesting opheffen. Het saldo ad € 20.000 toevoegen aan de reserve nog nader te bestemmen.
3. De reserve parkeerbeleid opheffen. Het saldo ad € 7.615,- toevoegen aan de reserve nog nader te bestemmen.
4. De jaarlijkse dotatie aan de reserve egalisatie personele aangelegenheden met ingang van het jaar 2025 (2024: € 137.802,-) stoppen. Het incidentele voordeel voor 2025 toevoegen aan de reserve nog nader te bestemmen en het structurele voordeel verwerken in de kadernota 2026-2029.

Het saldo van de reserve ultimo 2024 ad € 554.285,- (inclusief saldo voorziening personele verplichtingen) te blijven reserveren voor het leveren van maatwerk.

5. De voorziening begeleid werken opheffen. Het saldo van € 10.395,- toevoegen aan de reserve nog nader te bestemmen.
6. Het overschot van de specifieke uitkering sanering varkenshouderijen ad € 193.446,- toevoegen aan de reserve uitvoering reconstructie agrarische sector.

Argumenten

1.1 Het beleid op het gebied van reserves is een bevoegdheid van de raad.

De bevoegdheid tot het instellen en opheffen van reserves is uitsluitend een bevoegdheid van de raad. Bij het instellen hiervan kan de raad uitgangspunten en voorwaarden vaststellen.

1.2 De Nota reserves en voorzieningen actualiseren we periodiek.

Belangrijk is dat het beleid op het gebied van reserves periodiek gezien wordt en zo nodig bijgesteld. Om dit beleid voor uw raad transparant te houden en u de mogelijkheid te geven hierop te controleren is het noodzakelijk dat we de nota periodiek actualiseren. In de Nota reserves en voorzieningen 2020 is het beleid geactualiseerd. De Nota reserves en voorzieningen 2024 is een actualisatie van de nota uit 2020.

Ten opzichte van de nota 2020 heeft er een beleidswijziging plaatsgevonden inzake de inzet van het surplus van de algemene reserve. Vanaf 2024 kunnen gemeenten het surplus in de algemene reserve aanwenden voor het dekken van structurele exploitatielasten. Van dit vrij besteedbare deel, het surplus, mogen gemeenten maximaal 10% inzetten voor dekking van structurele lasten. Dit onder de voorwaarde dat de solvabiliteit van de gemeente groter of gelijk aan 20% is en blijft. Dit deel wordt dan tot 'structurele baat' bestempeld. Ook moet het weerstandstandsvermogen naar het oordeel van de provinciale toezichthouder voldoende zijn, gebaseerd op een adequate risico-inventarisatie.

Bij structurele inzet van de algemene reserve zal de omvang ervan jaarlijks afnemen en daarmee ook de inzet. De structurele inzet is niet meer mogelijk als dit leidt tot onvoldoende weerstandscapaciteit en/of als de solvabiliteit onder de 20% daalt. De inzet van het surplus van de algemene reserve voor dekking van structurele lasten is dan ook een risico.

1.3 We streven ernaar om het aantal reserves te beperken.

Het streven is erop gericht het aantal reserves zoveel mogelijk te beperken. Dit bevordert de transparantie van de beschikbare ruimte. Dit betekent dat we bij deze nota alle reserves en voorzieningen, zowel qua onderbouwing als noodzaak, kritisch hebben we gezien inclusief de vraag of deze gehandhaafd moeten blijven.

Het aantal reserves is fors uitgebreid. Dit betreft vnl. reserves ter dekking van de afschrijvingslasten van investeringen. Investeringslasten moeten bruto worden geactiveerd en afgeschreven. Op grond van het BBV is het toegestaan reserves in te zetten ter dekking van de afschrijvingslasten, mits de dekking plaatsvindt gedurende de gehele looptijd van de investering. Hiervoor moet een bestemmingsreserve worden gevormd. De afschrijvingslasten worden vervolgens gedurende de gehele looptijd gedekt uit de bestemmingsreserve door jaarlijks een gelijk bedrag uit de bestemmingsreserve te onttrekken. Om te komen tot een sluitende begroting hebben we deze maatregel de laatste jaren veelvuldig ingezet.

2.1 t/m 6.1 De raad beslist over het vormen, opheffen en beschikking van reserves.

De raad is het bevoegde orgaan als het gaat over de inzet enerschikking van reserves. Herschikking van reserves biedt mogelijkheden om de vrijvallende middelen ergens anders voor in te zetten.

In deze nota stellen wij u voor enkele reserves en voorzieningen op te heffen omdat zij hun functie hebben verloren. Het betreft de reserve Volkshuisvesting, de reserve parkeerbeleid en de voorziening begeleid werken Het saldo van deze reserves en voorziening ad € 38.010,- voegen we toe aan de reserve nog nader te bestemmen.

Daarnaast stellen wij u voor de structurele dotatie aan de reserve Personele aangelegenheden met ingang van 2025 te stoppen. Dit leidt tot een structureel voordeel van € 137.802,- in de begroting. Op basis van het BBV is er veelal geen keuzevrijheid voor het instellen van een voorziening, omdat het vormen en aanwenden van een voorziening veelal geschiedt op basis van een wettelijke verplichting. Ook de hoogte van de te vormen voorziening staat veelal vast. De hoogte moet namelijk dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen. Personele verplichtingen betreffen veelal wettelijke verplichtingen.

Het saldo ultimo 2025 van de reserve Personele aangelegenheden ad € 554.285,- willen we blijven reserveren voor het inzetten van maatwerk voor o.m. de verwachte uitstroom van personeel als gevolg van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd de komende jaren.

We hebben van het Rijk een vergoeding ontvangen van € 325.000,- voor de afhandeling van de deelnemers aan de saneringsregeling varkenshouderij (13 stoppende bedrijven x € 25.000,-). Van dit budget resteert een bedrag van € 193.446,-. We hebben van het rijk de bevestiging ontvangen dat we dit restantbudget niet hoeven terug te betalen. We stellen u voor dit restantbudget toe te voegen aan de reserve uitvoering reconstructie agrarische sector. De verwachting is dat de komende jaren nog meer agrarische bedrijven zullen stoppen. Met deze gelden kunnen we ook deze bedrijven begeleiden. Met deze toevoeging aan de reserve blijven we deze gelden inzetten voor het doel waarvoor we ze ontvangen hebben.

Risico's

n.v.t.

Kosten en dekking

n.v.t.

Vervolg

Tijdens de volgende raadsperiode of wanneer daar eerder noodzaak toe is wordt aan u een nieuwe nota reserves en voorzieningen toegezegd.

Evaluatie

n.v.t.

Bij-

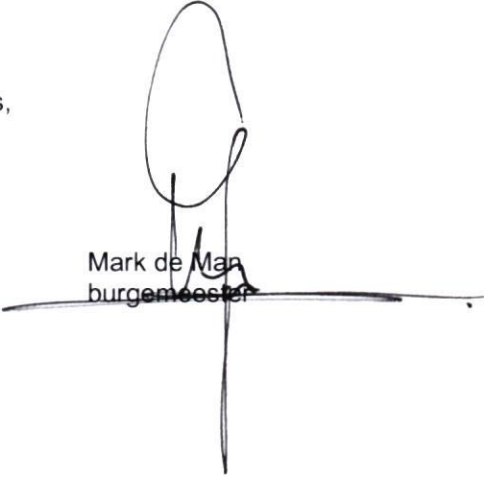
lage(n):

- Bijlage 1 – Nota reserves en voorzieningen 2024 Gemeente Bernheze.

Burgemeester en wethouders,



Peggy Hurkmans
secretaris



Mark de Man
burgemeester