

Reserves (en voorzieningen)

Sessie Gemeenteraad (en Cie) d.d. 11 september 2023



Doel

- *Input ophalen t.b.v. raadsvoorstel reservebeleid*
- *Herijking van de uitgangspunten uit 2013*
- *Informereren / inzichtelijk maken*
- *Discussie / beeldvorming*
- *Interactief ?!*

Agenda sessie 11 september

Raadssessie Reserves 2023:

- *Terugblik besluitvorming 2013*
 - *En tussentijdse bijstellingen*
- *Theoretisch kader – rol van de raad*
 - *Verschillend bij reserves en voorzieningen*
- *Overzicht huidige stand (jaarrekening 2022)*
- *Hoofdingdeling reserves*
- *Aanbeveling accountant*
- *Denkrichtingen / hoofdlijnen*
- *Concrete voorstellen*
- *Afsluiting / vervolg*

Terugblik: beleidskader uit 2013

Onderwerp

- *Raadsvergadering van 1 juli 2013*
 - *“Actualisatie reserve- en voorzieningenbeleid”*
-
- *Verwijzing naar eerder beleidskader uit 1999*
 - *Jaarlijkse bijstellingen*
 - *Reserve corona / noodfonds*
 - *Reserve watersnood*
 - *Duurzaamheidsreserve*
 - *Bespaarde rente*

Theoretisch kader (1)

Onderwerp

- *De gemeenteraad stelt het beleidskader vast*
- *Instellen van een reserve*
 - *Opheffen van een reserve*
- *Stortingen in een reserve en onttrekkingen uit een reserve*
 - *Voor zover het mandaat niet bij het college ligt;*
 - *Via Begroting, najaarsnota, raadsvoorstellen*
 - *Uitvoering van het beleidskader in de jaarrekening (toelichting op de balans)*

Theoretisch kader (2)

Voorzieningen

- *Verlaggevingsvoorschriften – financieel technisch*
- *Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)*
- *BBV-definitie van een voorziening*
- *Vergrootglas van de accountant*

- *Voorbeeld: onderhoudsvoorziening / MJOP*
- *Indien onvoldoende onderbouwing – tijdelijk reserve (voorstel najaarsnota)*

Theoretisch kader (3)

BBV art. 44

1. *Voorzieningen worden gevormd wegens:*
 - a. *verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;*
 - b. *op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;*
 - c. *kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;*
 - d. *de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.*
2. *Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.*
3. *Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.*

Huidige stand van zaken (JRR 2022)

Pagina 101 jaarrekening 2022

- *Toelichting op de balans*

*(bedragen * € 1.000)*

	<i>Boekwaarde per 31-12-2022</i>	<i>Boekwaarde per 31-12-2021</i>
Algemene reserves	2.267	3.110
Bestemmingsreserves	55.626	43.303
	57.892	46.414

- *Aparte handout met details (verloopoverzicht)*

Hoofdindeling reserves

Drie verschillende reserves

- *Algemene reserve*
 - *Algemeen*
 - *Bufferfunctie*
 - *Risico's, weerstandsvermogen*
 - *"Reserves van de algemene dienst"*
- *Egalisatiereserves*
 - *Voorkomen van ongewenste schommelingen in tarieven*
- *Bestemmingsreserves*
 - *De raad heeft expliciet een bepaalde bestemming gegeven*

Aanbeveling accountant

Accountantsverslag 2022

- *iBabs: Raadsvergadering van 10 juli 2023*
- *Pagina 15:*

Wij adviseren uitdrukkelijk om terughoudend om te gaan met egalisatiereserves, daar reserves primair bedoeld zijn om geormerkte middelen in te zetten ter dekking van incidentele bestedingen.

Toepassing van egalisatiereserves

Als onderdeel van de bestemmingsreserves zijn bij de gemeente Valkenburg aan de Geul egalisatiereserves ingesteld. De gemeente heeft een aantal middelen geormerkt, waarbij voordelen ten opzichte van de begroting worden toegevoegd aan deze egalisatiereserves. Deze reserves kunnen vervolgens in het geval van een nadeel ten opzichte van de begroting worden ingezet ter dekking van de betreffende activiteiten. Wij begrijpen dat de gemeente hiermee resultaatfluctuaties probeert te voorkomen. Wij benadrukken echter dat bestemmingsreserves niet zijn bedoeld als structureel egalisatie-instrument voor de exploitatie. Wij adviseren derhalve uitdrukkelijk om hier terughoudend mee om te gaan, omdat bestemmingsreserves primair bedoeld zijn om geormerkte middelen in te zetten ter dekking van incidentele bestedingen.

Denkrichtingen - hoofdlijnen

Hoofdlijnen

- *Zuivere toepassing theoretisch kader*
- *Transparantie*
- *Opvolging aanbevelingen accountant*
- *Minimum en maximum bepalen per reserve*
- *Oude reserves laten vervallen*

- *Strategisch inzetten van reserves*
 - *(aan de raad / voorstellen college / politieke keuzes)*

Concrete voorstellen

Handout (2x A3)

	Saldo 31-12-2022	Afvoeren	Nieuw uitlo	Handhaven	Toelichting	Minimum	Maximum	Wijfel t.g.v. algemene reserve	Wijfel t.g.v. andere reserve
A. Algemene reserve									
Algemene reserve	2.265.699		2.265.699		algemene buffer; minimum 30% exploitatoormogelijkheid; o.w.v. overwaarschijft; maximum: geen	6.500.000	n.v.t.		
	2.265.699	0	2.265.699						
B. Bestemmingsreserves									
Algemene dekkingsreserve	126.198	2.041.585	2.367.783		restant middelen waarvan uitvoering in opvolgende begrotingsjaren	0	n.v.t.		
Bestemmingsreserve projectgebied					nieuw concrete projecten (uit algemene dekkingsreserve) labelen middelen (uitvoering onderuit); maximum: labelen middelen (uitvoering onderuit); maximum: geen noodzaak tot handhaving gelden omvang en	0	n.v.t.		
Investeringsreserve huisvesting onderuit	1.711.503		1.711.503		in afwachting van investeringsplanning	0	ja		
Investeringsreserve instandhouding monumenten	13.809		13.809		geen noodzaak tot handhaving gelden omvang en			13.809	
					nieu historische mutaties				
Investeringsreserve kunst in openbare ruimte	489.145		489.145		geen noodzaak tot handhaving specifieke reserve gedeel historische mutaties; middelen labelen in algemene dekkingsreserve t.b.v.				489.145
					nieu afwisselingsprogramma kunstbeleid				
Exploitatiereserve personeel	280.939	396.683	477.622		geen noodzaak tot handhaving specifieke reserve gedeel historische mutaties; mutaties via begroting in begrotingswijzigingen; labelen via algemene dekkingsreserve			477.622	
Exploitatiereserve veldproactiefaten	827.626	73.554	901.612		geen noodzaak tot handhaving gelden historische				901.612
					nieu mutaties				
Investeringsreserve automatisering	1.675.379		1.675.379		geen noodzaak tot handhaving specifieke reserve gedeel historische mutaties; mutaties via begroting in begrotingswijzigingen; labelen via algemene dekkingsreserve			1.675.379	
Egalitiereserve effecten BTW-compensatiefonds	93.079		93.079		geen noodzaak tot handhaving gelden omvang en			93.079	
					nieu mutaties				
Reserve milieu activiteiten	239.256	25.000	264.256		geen noodzaak tot handhaving gelden historische				264.256
					nieu mutaties				
Investeringsreserve infra o.a. Kap Cauberg	1.304.743		1.304.743	voorziening	maximum in afwachting van diverse onderhoudsplaning/investeringsplanning	0	ja		
					geen noodzaak tot handhaving specifieke reserve gedeel historische mutaties; middelen labelen in algemene dekkingsreserve t.b.v. nog te maken				0
Investeringsreserve uitvoering ontwerpen	0	0	0		nieu bestuurskostencompensatie ontwerpen				0
Reserve opbrengst andere Esant	4.624.391		4.624.391		geen noodzaak tot handhaving			4.624.391	
Reserve overdracht gelden stichting Herdenking	132.304		132.304		nieu in jaarlijks herdenking in begroting			132.304	
Egalitiereserve parkeerexploitatie	2.795.817		2.795.817		ter exploitatie van parkeerlocaties; geen risico plus dekking voor investering; minimum: 10% exploitatoormogelijkheid; maximum: 3 jaar minimum plus in afwachting van	300.000	ja		
					onderhoudsplaning/investeringsplanning				
Egalitiereserve sociaal domein	8.845.131	1.996.174	10.841.305		ter exploitatie van exploitatie-entel domein plus dekking van Incidentele projecten; minimum: 10% exploitatoormogelijkheid; maximum: 3 jaar minimum plus	2.200.000	7.700.000	5.141.305	
Investeringsreserve strategische projecten	5.611.800		5.611.800		in afwachting van strategische projecten	0	n.v.t.		
Reserve evenementen	812.572		812.572		ter dekking van evenementen; minimum: 10% exploitatoormogelijkheid plus 1 groot evenement 500.000 euro; maximum: 3 jaar 20% exploitatoormogelijkheid plus	550.000	1.650.000		
					in grote evenementen 1.500.000 euro				
Reserve duurzaamheid	350.313	80.201	430.514		ter dekking van duurzaamheidsuitgaven; maximum				
					in afwachting van planning	0	ja		
Bestemmingsreserve dekking huishoudkosten	3.201.453		3.201.453		ter dekking van huishoudkosten investeringen	0	n.v.t.		
Reserve rooffonds gemeente Valkenburg aan de Geul	0	0	0	voorziening	in afwachting van voorgang besteding 1 miljoen euro	0	n.v.t.		
Bestemmingsreserve omgevingswet	122.176		122.176		ter dekking van uitgaven omgevingswet; maximum:	0	500.000		
					in jaar 2025 exploitatoormogelijkheid				
Bestemmingsreserve maatschappelijke activiteiten	3.877.843		3.877.843	voorziening	in afwachting van ontlastingen	0	n.v.t.		
Bestemmingsreserve water noodramp	2.456.599		2.456.599	voorziening	in afwachting van ontlastingen	0	n.v.t.		
Bestemmingsreserve realisatie woningbouwprojecten	41.451.401	4.413.627	45.865.028		nieuwe reserve	0	n.v.t.		
C. Voorzieningen									
Voorziening dubbele debiteuren	354.640		354.640	ja		0	n.v.t.		
Voorziening dubbele debiteuren sociale zaken	58.805		58.805	ja		0	n.v.t.		
Voorziening onderhoud gebouwen	311.756		311.756	nee	overhevelen naar nieuwe reserve	0	n.v.t.		
Voorziening onderhoud sportvelden Puffenstiele	0		0	nee	overhevelen naar nieuwe reserve	0	n.v.t.		
Voorziening niet-WWS debiteuren sociale zaken	9.888		9.888	ja		0	n.v.t.		
Voorziening onderhoud wegen	0		0	nee	overhevelen naar nieuwe reserve	0	n.v.t.		
Voorziening aanspraken verhuizers	1.573.200		1.573.200	ja		0	n.v.t.		
Voorziening onderhoud	1.444.177		1.444.177	ja		0	n.v.t.		
Voorziening afvalstoffenflieg	0		0	ja		0	n.v.t.		
Voorziening groot onderhoud parkeergang	539.367		539.367	nee	overhevelen naar nieuwe reserve	0	n.v.t.		
Voorziening onderhoud cyclische kunstwerken	10.811		10.811	nee	overhevelen naar nieuwe reserve	0	n.v.t.		
Voorziening kleine woningbouwprojecten	83.664		83.664	ja		0	n.v.t.		
Voorziening fonds ruimtelijke ontwikkeling	41.375		41.375	ja		0	n.v.t.		
Voorziening personeel	0		0	ja		0	n.v.t.		
Voorziening debiteuren TOZO	14.310		14.310	ja		0	n.v.t.		
Voorziening verhuyspauze	111.609		111.609	ja		0	n.v.t.		
	4.998.110	0	4.998.110						
Totaal	48.711.280	4.413.627	53.124.917					11.928.757	449.145



Afsluiting / vervolg

- *Vragen?*
- *Nieuwe nota in het najaar*
- *Input via Cie AZM voldoende?*