

Raadsvoorstel

Waalre, 18 juli 2023

Vergaderdatum	: 24 oktober 2023
Voorstelnummer	: 2023-58
Zaaknummer	: 666687
Portefeuillehouder :	: P. van de Loo
Naam opsteller	: S. van Avendonk
Naam voorstel	: Voorstel tot vaststellen van de nota reserves en voorzieningen 2023
Grondslag raadsbesluit	: Op basis van de Financiële verordening gemeente Waalre wordt periodiek een nota reserves en voorzieningen aan uw raad aangeboden

Voorgesteld besluit:

1. Vast te stellen de nota reserves en voorzieningen 2023;
2. De ondergrens van het bufferdeel van de algemene reserve (algemene buffer reserve) te bepalen op € 5.000.000 (was € 2.500.000),
3. De algemene reserve grondexploitatie groot € 21.269 te laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar en de algemene reserve grondexploitatie daarna op te heffen;
4. De middelen in bestemmingsreserve riolering groot € 356.926 te laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar;
5. Aan de naam van de bestemmingsreserves "huisvesting gemeentewerf", "renovatie sporthallen", "renovatie brandweerkazerne", "buitensportaccommodatie Waalre" en "t Hazzo" het woord kapitaaldeckingsreserve toe te voegen ter verduidelijking van de functie van deze bestemmingsreserves;
6. De voorziening rationeel wegbeheer op te heffen.

Onderwerp

Nota reserves & voorzieningen gemeente Waalre 2023

Voorstel

1. Vast te stellen de nota reserves en voorzieningen 2023;
2. De ondergrens van het bufferdeel van de algemene reserve (algemene buffer reserve) te bepalen op € 5.000.000 (was € 2.500.000),
3. De algemene reserve grondexploitatie groot € 21.269 te laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar en de algemene reserve grondexploitatie daarna op te heffen;
4. De middelen in bestemmingsreserve riolering groot € 356.926 te laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar;
5. Aan de naam van de bestemmingsreserves "huisvesting gemeentewerf", "renovatie sporthallen", "renovatie brandweerkazerne", "buitensportaccommodatie Waalre" en "t Hazzo" het woord kapitaaldeckingsreserve toe te voegen ter verduidelijking van de functie van deze bestemmingsreserves;
6. De voorziening rationeel wegbeheer op te heffen.

Inleiding

De nota reserves en voorzieningen gaat in op het beleid en de inhoud ten aanzien van reserves en voorzieningen van de gemeente Waalre. Reserves en voorzieningen vormen een belangrijk onderdeel van de vermogenspositie van de gemeente. Naast het vaststellen van beleid en de inhoud is ook bijstelling van de hoogte van de reserves vereist en worden via dit voorstel onttrekkingen ten gunste van de exploitatie en kredieten voorgesteld. Deze mutaties zijn onlosmakelijk verbonden aan het beleid en de hoogten van de reserves. Deze actualisatie van de nota reserves en voorzieningen is afgesproken met de raad, zoals aangegeven in het door de raad vastgestelde Uitvoeringsprogramma. Het college van B&W draagt in deze zorg voor de voorbereiding van het beleid ten aanzien van 'reserves en voorzieningen'. De raad stelt de kaders hierover vast.

De nota reserves en voorzieningen is geactualiseerd omdat de huidige nota vraagt om verandering vanuit bestuurlijk- en bedrijfseconomisch oogpunt en vanuit de voorschriften.

De huidige nota reserves en voorzieningen 2016 dateert van 2015 (1 december 2015) en is qua beleid en invulling aan verandering toe. De voorschriften met betrekking tot reserves en voorzieningen zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het beleid, vervat in bijgevoegde nota, dient hierop aan te sluiten.

Door o.a. de recessie en noodzaak tot investeringen is de afgelopen jaren met enige regelmaat geld onttrokken vanuit de reserves. Deze reserves zijn eindig. Daarnaast is bekend dat de risico's die op gemeenten afkomen groter worden. Er zijn risico's vanuit rijksbeleid (wettelijke aanpassingen), vanuit het Sociaal Domein maar ook vanuit eigen beleid. Ook merken we de laatste jaren dat we voor de financiering van investeringen vaker geld moeten lenen. Dit heeft een negatieve impact op het weerstandsvermogen en de solvabiliteit van onze gemeente. Voor elk miljoen dat we lenen daalt onze solvabiliteit grofweg

met 0,3%. Deze problematiek is landelijk gezien bij veel gemeenten aan de orde. Om die reden willen we aan het thema solvabiliteit bij de behandeling van deze nota ook specifiek aandacht besteden. Het is in dit kader verstandig om het eigen vermogen te laten toenemen. Om dit te bewerkstelligen wordt voorgesteld om een grotere bufferreserve ('ijzeren voorraad') dan voorheen te creëren om tegenvallers die op ons afkomen op te kunnen vangen. Ook wordt voorgesteld om actief beheer te blijven voeren op de reserves. De raad wordt periodiek geïnformeerd over de stand van de (vrije) reserves, de beschikbaarheid daarvan en de ondergrens.

In de nota reserves en voorzieningen bespreken wij alle reserves en voorzieningen zoals die voorkomen in de begroting van de gemeente Waalre. Het is nodig dat Waalre vanuit de huidige beschikbare middelen (of toekomstige stortingen vanuit de exploitatie) buffers creëert om tegenvallers die op ons af komen op te kunnen vangen. Van elke reserve en voorziening wordt het doel, de wijze van aanwending, de norm en de overige criteria weergegeven. In dit reservebeleid wordt aangegeven hoe de reserves en voorzieningen bijdragen tot de doelen die de gemeente Waalre voor ogen heeft.

Beoogd resultaat

Actualisatie van de nota reserves en voorzieningen is nodig. Nut en noodzaak tot het opstellen van een nieuwe nota is aanwezig. Daarnaast is actualisatie afgesproken met de raad. Verschillende aanpassingen resulteren in een nieuwe nota "nota reserves en voorzieningen 2023".

Periodiek (bij besluitvorming over begroting en jaarstukken) wordt de raad al geïnformeerd over hoogten en mutaties van de reserves en voorzieningen. De huidige stand van de reserves is dan ook geen verrassing voor de raad. Gezien alle ontwikkelingen m.b.t. de reserves en voorzieningen lijkt het goed om af te spreken om de raad periodiek te blijven informeren over de reserves en doorwerkingen richting toekomst via begroting en jaarstukken.

Specifiek willen we middels deze nota beleid vaststellen hoe we als gemeente Waalre voor de toekomst financieel voldoende solvabel blijven. Dit kunnen we bereiken door het eigen vermogen te laten stijgen en/of het vreemd vermogen te laten dalen.

Argumenten

1.1 Actualisatie van het beleid m.b.t. reserves en voorzieningen is nodig.

Gezien de leeftijd van de huidige nota reserves en voorzieningen en de wens om de solvabiliteit van de gemeente Waalre te verbeteren is een actualisatie van de nota reserves en voorzieningen gewenst. Met het vaststellen van deze nota wordt hierin voorzien. Bovendien is deze actualisatie ook afgesproken met de raad.

1.2 De auditcommissie is betrokken in de concept fase van deze nota en akkoord om voorliggend concept te behandelen in de Raad.

Op 8 juni 2023 is een bijeenkomst georganiseerd waarin leden van de auditcommissie wensen en bedenkingen hebben kunnen uiten over de concept nota reserves & voorzieningen. Daarnaast is in de auditcommissie van 7 september 2023 de definitieve verordening nogmaals doorgesproken. De auditcommissie heeft aangegeven dat de nota reserves & voorzieningen 2023 als zodanig behandeld kan worden in de Raad.

2.1 Het verhogen van de ondergrens van de bufferreserve verbetert het weerstandsvermogen en de solvabiliteit van de gemeente Waalre.

Door het verhogen van de ondergrens van de bufferreserve van € 2.500.000 naar € 5.000.000 creëren we een 'ijzeren voorraad' aan weerstandsvermogen voor benoemde en onbenoemde risico's. Op die manier voorkomen we jaarlijkse schommelingen in het benodigde weerstandsvermogen op basis van het nu eenmaal schommelende risicoprofiel. Naar verwachting zullen de risico's zoals benoemd in de paragraaf weerstandsvermogen niet snel boven de € 5.000.000 uitkomen. Door het verhogen van de algemene bufferreserve verbetert bovendien ook de solvabiliteit van de gemeente. Doordat het positieve jaarrekeningresultaat van 2022 in de algemene reserves is gestort, is het ook mogelijk om de bufferreserve te voeden tot het niveau van € 5.000.000. Hierbij gaan we de hoogte van de algemene reserve vrij besteedbaar deels betrekken (m.a.w. gelden van de reserve vrij besteedbaar overhevelen naar de eerder genoemde algemene bufferreserve). Nadeel van het aanhouden van een bufferreserve van € 5.000.000 is dat deze middelen niet beschikbaar zijn voor investeringen. Daarnaast wijkt het aanhouden van een bufferreserve van € 5.000.000 af van de afspraken in uw Raadsprogramma. Echter, de noodzaak van het afdekken van risico's en het op peil houden van de solvabiliteit heeft de doorslag gegeven om toch aan uw raad te adviseren de bufferreserve op € 5.000.000 vast te zetten.

3.1 De risico's van de grondexploitatie zijn voldoende financieel afgedekt.

We hebben voldoende buffers voor de risico's die we lopen i.r.t. de grondexploitaties. Er wordt reeds een verliesvoorziening gevormd, met potentiële winsten houden we aan de voorzijde geen rekening mee en risico's worden ook meegenomen in het weerstandsvermogen. Het saldo van € 21.269 mag om die reden vrijvallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar.

4.1 De middelen in de bestemmingsreserve riolering zijn niet benodigd voor het vGRP.

Op 29 november 2022 is het programma Water, Riolering en Klimaat gemeente Waalre 2023-2027 vastgesteld als opvolger van het eerdere vGRP. De voorziening riolering is in combinatie met de opbrengsten uit de rioolheffing toereikend voor de uitvoering van dit programma. Om deze reden kunnen de middelen in de bestemmingsreserve riolering voor een bedrag van € 356.926 vrijvallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar. De middelen in deze reserve zijn niet afkomstig uit de rioolheffing die we vragen aan onze inwoners, maar afkomstig uit (aanbestedings)voordelen op rioleringswerken.

6.1 De voorziening rationeel wegbeheer wordt niet gebruikt

Momenteel vindt de dekking van onderhoud wegen plaats via de jaarlijkse exploitatie en de bestemmingsreserve openbare ruimte en bruggen. De voorziening rationeel wegbeheer is verouderd en heeft geen functie meer en kan dus vervallen (de voorziening bevat geen middelen meer).

Kanttekeningen

De maatregelen ter bevordering van de solvabiliteit leiden ertoe dat vanuit de reserves minder dekkingsmiddelen beschikbaar zijn voor kredieten voor investeringen.

Kosten en dekking

De voorgestelde mutaties hebben geen effect op de huidige begroting.

Duurzaamheid

N.v.t.

Burgerparticipatie

N.v.t.

Inclusieve samenleving

N.v.t.

Vervolprocedure en planning

De nota treedt in werking vanaf het moment van vaststelling (24 oktober 2023). De cijfers bij deze nota reserves en voorzieningen zijn gebaseerd op de jaarrekening 2022. Bij de begroting 2024-2027 wordt een actueel overzicht van de reserves en voorzieningen gepresenteerd. Ten tijde van de behandeling van dit raadsvoorstel is dit overzicht ook beschikbaar.

Bijlagen onderdeel van het voorstel

- bijlage 1: Was wordt-lijst reserves en voorzieningen
- bijlage 2: Nota reserves en voorzieningen 2023

Bijlagen ter informatie

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

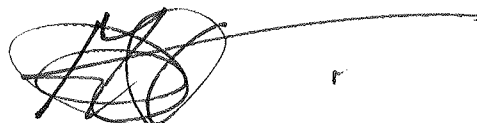
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALRE,

gemeentesecretaris,



mr. drs. R.L. Franken

burgemeester,



M.F. Oosterveer