

Zaaknummer: 627669
Onderwerp: Prognose reserves 2023-2027
Datum raadsvergadering: 8 november 2023
Agendapunt:

Portefeuillehouder: G.F. Ruiten
Programma begroting: Alle

Publiekssamenvatting

In de raadsvergadering van 11 juli 2023 is het algemene beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen, opgenomen in de Nota reserves en voorzieningen Dijk en Waard 2023, door de raad vastgesteld (*zaaknummer 0000587918*). In deze Nota is aangegeven dat de raad in het 3^e kwartaal 2023 een raadsvoorstel zal ontvangen met de harmonisatie van de bestaande reserves voor wat betreft de beleidsuitgangspunten en financiële mutaties per reserve.

Bij de behandeling van de Nota is een motie van de fracties van GL en PvdA aangenomen, waarin het college wordt opgedragen reserves en voorzieningen, waarvan het saldo minder is dan € 150.000, te laten vrijvallen naar de Algemene Reserve.

In het nu voorliggende document: Prognose reserves 2023-2027, wordt voor de reserves dit inzicht per reserve gegeven.

Voorgesteld besluit

De gemeenteraad besluit:

1. De Prognose reserves 2023-2027 vast te stellen en de financiële effecten te verwerken in de jaarrekening 2023.
2. Twee nieuwe reserves in te stellen, t.w. Reserve kapitaallasten en Reserve sociaal domein en de saldi van de in paragraaf 2.1 van de bijlage Prognose reserves 2023-2027 genoemde bestaande reserves daar samen te voegen;
3. In te stemmen met de voorgestelde overhevelingen tussen bestaande reserves, zoals benoemd in paragraaf 2.2 van bijlage Prognose reserves 2023-2027;
4. De in paragraaf 2.3 van de bijlage Prognose reserves 2023-2027 genoemde reserves met een totaalbedrag van € 2.728.000 in 2023 vrij te laten vallen;
5. De saldi van de Reserve Beheer & Sociale Structuur NBK2 en de Reserve Grote Projecten aan te vullen met een bedrag van per saldo € 273.000.

Inleiding

Op 11 juli 2023 heeft uw raad de "Nota reserves en voorzieningen gemeente Dijk en Waard 2023" vastgesteld. Hierin zijn de kaders vastgelegd voor het instellen/vormen, muteren en opheffen van reserves en voorzieningen.

In de Nota is aangegeven dat de raad inzicht gegeven gaat worden in de specifieke beleidsuitgangspunten en de financiële mutaties per reserve.

In het ter besluitvorming aangeboden document Prognose reserves 2023-2027 vindt u het toegezegde inzicht voor de reserves. Op een later moment zal worden teruggekomen op de situatie rond de gemeentelijke voorzieningen op de balans.

De doelstelling van de Prognose reserves 2023-2027 is tweeledig:

- Inzicht geven in de omvang, samenstelling, onderbouwingen en overwegingen van de reserves.
- Toetsing en, waar nodig, aanpassing van reserves aan de vastgestelde Nota Reserves en voorzieningen gemeente Dijk en Waard van 11 juli 2023.

Beoogd effect

Met de in het document Prognose reserves 2023-2027 voorgestelde wijzigingen wordt beoogd een overzichtelijker stelsel van de gemeentelijke reserves te creëren.

Bij het opstellen van deze prognose is rekening gehouden met de bepalingen in de volgende amendementen en motie van 11 juli 2023:

- Amendement B – VVD Raadsvoorstel Reserves en voorzieningen (tekst bij 2.1.2)
- Amendement C – VVD Raadsvoorstel Reserves en voorzieningen (tekst bij 2.1.5)

Motie GL-PvdA Herziening Reserves en voorzieningen

Kader

De prognose reserves 2023-2027 is opgesteld conform de kaders van de op 11 juli 2023 vastgestelde Nota Reserves en voorzieningen Dijk en Waard.

Motivering per besluitpunt

1. De prognose reserves 2023-2027 vast te stellen en de financiële effecten te verwerken in de jaarrekening 2023 en in de eerste begrotingswijziging 2024

In het document prognose reserves 2023-2027 wordt inzicht gegeven in alle aanwezige reserves met daarin per reserve het kader (*korte omschrijving, doel, stortingen, onttrekkingen etc.*) en het verwachte financiële verloop van de reserve voor de periode 2023 t/m 2027.

2. Twee nieuwe reserves in te stellen t.w. Reserve kapitaallasten en Reserve sociaal domein

Met het instellen van de Reserve kapitaallasten en de Reserve sociaal domein kunnen via saldo-overheveling acht andere reserves worden opgeheven.

Reserve kapitaallasten

Er zijn op dit moment vijf reserves die alleen gebruikt worden om kapitaallasten van investeringen te dekken. Om het aantal reserves te beperken wordt voorgesteld om deze reserves samen te voegen tot één nieuwe Reserve kapitaallasten.

Vanuit de volgende vijf reserves wordt de storting in de nieuwe reserve verricht:

- B008 / Reserve Kunstgrasvelden & Accommodaties
- B020 / Reserve School en Sporthal De Draai
- B035 / Reserve Middenweg Zuid
- B063 / Reserve Investerings maatschappelijk nut
- B066 / Reserve investeringen economisch nut

Reserve sociaal domein

Deze reserve is bedoeld om uitvoering te kunnen geven aan het Integraal Beleidskader sociaal domein met de daarin opgenomen drie routes:

Route 1: een sterke sociale basis

Route 2: passende ondersteuning dichtbij

Route 3: kwalitatieve en beheersbare hulp en ondersteuning

De bestedingen uit deze reserve zullen erop gericht zijn de doelstellingen te realiseren en waar nodig ruimte en/of tekorten op te vangen en flexibiliteit te bieden.

Vanuit de volgende drie reserves wordt de storting in de nieuwe reserve verricht:

- B011 / Reserve Impulsregeling combinatiefuncties
- B050 / Reserve voorschoolse voorziening peuters
- B079 / Reserve sportontwikkelingen

3. Overheveling van bedragen tussen bestaande reserves

Vanuit het oogpunt van beheersing wordt een aantal bedragen verschoven tussen verschillende bestaande reserves. Hiermee wordt een beter samenhang beoogd van deze bedragen met de betreffende reserve.

Van	Naar	2023	2024	2025	2026
B059 / Reserve Projecten leefomgeving en voorz.	B002 / Reserve NBK-deel 2 gebouwen en overige v	593			
A001 / Algemene Reserve	B012 / Reserve Duurzaamheid	194			
B014 / Reserve IKS (co-financiering)	B012 / Reserve Duurzaamheid	110			
B059 / Reserve Projecten leefomgeving en voorz.	B012 / Reserve Duurzaamheid	53			
B073 / Reserve Klimaatakkoord	B012 / Reserve Duurzaamheid	46			
B078 / Reserve Overheveling budgetten	B012 / Reserve Duurzaamheid	507			
B078 / Reserve Overheveling budgetten	B045 / Reserve omgevingswet	682			
A001 / Algemene Reserve	B064 / Reserve Bouwgrondexploitatie	4.143	244	104	169
B058 / Reserve Motie sociale woningbouw	B064 / Reserve Bouwgrondexploitatie	2.784			
B028 / Reserve Actief burgerschap	B069 / Reserve Dorpskernen	68			

Voor een nadere toelichting per reserve wordt verwezen naar de bijlage (Prognose reserves 2023-2027, punt 2.2).

4. Diverse reserves in 2023 te laten vrijvallen voor een totaalbedrag van € 2.728.000

Voorgesteld wordt om in het boekjaar 2023 de volgende reserves (gedeeltelijk) te laten vrijvallen. De redenen hiervoor zijn onder andere dat:

- het doel waarvoor de betreffende reserve destijds is gevormd, inmiddels is bereikt en er nog een saldo in de reserve resteert; dan wel
- het totaal van de toekomstige uitgaven die uit de betreffende reserve gedekt moeten worden, per saldo lager is dan het bedrag dat in de reserve beschikbaar is.

Deze vrijval komt ten gunste van de exploitatie en zal onderdeel uitmaken van het jaarrekening-resultaat 2023. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2023 kan de raad vervolgens bepalen hoe zij dit voordeel wil gaan inzetten.

Reserve	2023
B030 / Reserve BYOD	734
B035 / Reserve Middenweg Zuid	436
B037 / Reserve E-depot	22
B039 / Reserve Volkstuinen HHW zuid	362
B053 / Reserve Herstel dak de Vierspan	54
B078 / Reserve Overheveling budgetten	241
B066 / Reserve investeringen econ. nut	879
	2.728

Voor een nadere toelichting per reserve wordt verwezen naar de bijlage (Prognose reserves 2023-2027, punt 2.3).

5. Het saldo van Reserve Beheer & Sociale Structuur NBK2 en Reserve Grote Projecten aan te vullen met een totaalbedrag van € 273.000

Ten aanzien van de onderstaande reserves wordt voorgesteld om vanuit de toegelichte vrijval bij besluitpunt 4 een bedrag van € 273.000 in te zetten om een negatief saldo van de reserve Grote Projecten op te heffen en te voorkomen dat het saldo van de Reserve Beheer en sociale structuur NBK 2 negatief wordt. Negatieve saldi bij een ingestelde reserve zijn op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) niet toegestaan.

Reserve	2023
B003 / Reserve beheer & sociale structuur NBK2	219
B004 / Reserve Grote Projecten	54
	273

Kanttekeningen en risico's

Er zijn geen specifieke kanttekeningen en/of risico's te benoemen.

Alternatieven

Besloten kan worden de Prognose reserves 2023-2027 niet vast te stellen. Daarmee kunnen de voorgestelde dotaties en onttrekkingen aan de reserve niet financieel verwerkt worden en wordt niet tegemoet gekomen aan de wens van de raad.

Samenwerking en participatie

Omdat het hier gaat om de harmonisatie van het 'huishoudboekje' van de gemeente Dijk en Waard met betrekking tot de bestaande financiële reserves van de voormalige gemeenten Heerhugowaard en Langedijk heeft geen participatie plaatsgevonden.

Heeft het voorstel financiële gevolgen?

De financiële effecten die voortkomen uit de voorgestelde dotaties en onttrekkingen uit reserves worden verwerkt in de jaarrekening 2023. In totaal betreft het een vrijval van € 2.728.000.

Personele gevolgen

Geen. Dit voorstel kan worden uitgevoerd binnen de beschikbare capaciteit

Communicatie

Na vaststelling wordt vindt de wettelijke voorgeschreven wijze van publicatie plaats op overheid.nl en officielebekendmakingen.nl.

Uitvoering

De financiële gevolgen van de Prognose reserves 2023-2027 worden verwerkt in de jaarrekening 2023.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Prognose reserves 2023-2027

Bijlagen ter informatie

2. Amendement B – VVD Raadsvoorstel Reserves en voorzieningen (tekst bij 2.1.2)
3. Amendement C – VVD Raadsvoorstel Reserves en voorzieningen (tekst bij 2.1.5)
4. Motie GL-PvdA Herziening Reserves en voorzieningen
Allen van 11 juli 2023.