De Gemeenteraad Echt-Susteren

Raadsvoorstel

Datum raadsverg.: donderdag 7 november 2024
Agendapunt:
Zaak - documentnummer: Z24/168986 - D - 222262
Datum B&W-verg.: dinsdag 10 september 2024

Portefeuillehouder(s): G.H.C. Frische

Onderwerp
Bijstelling reserves en voorzieningen 2024

Samenvatting
Jaarlijks vindt een tussentijdse actualisering van de reserves en voorzieningen plaats. In de oneven jaren door het opstellen van een Nota Reserves en Voorzieningen, in de even jaren door de actualisering van de reserves en voorzieningen. Hiertoe wordt in 2024 gelijktijdig met de begroting 2025 een separaat raadsvoorstel aan uw raad aangeboden.

Voorstel
De actualisering 2024 van de Nota reserves en voorzieningen vast te stellen overeenkomstig het vermelde in de toelichting.

Inleiding
Jaarlijks vindt een tussentijdse actualisering van de reserves en voorzieningen plaats. In de oneven jaren door het opstellen van een Nota Reserves en Voorzieningen, in de even jaren door de actualisatie van de reserves en voorzieningen. Via de Kadernota 2018 (pagina 9) is bepaald dat vrijvallende incidentele middelen worden toegevoegd aan de reserve vermindering kapitaallasten. Dit geldt eveneens voor reserves waarvoor een plafond is ingesteld. Het surplus dat boven dit plafond uitgaat wordt toegevoegd aan de reserve vermindering kapitaallasten.

Inhoudelijke toelichting
De reserves en voorzieningen zijn beoordeeld op de benodigde omvang.

In bijgevoegd overzicht worden de reserves en voorzieningen weergegeven. Uitgegaan is van de stand van de reserves en voorzieningen per 31 december 2023 (Jaarrekening 2023). Vervolgens worden de toevoegingen en onttrekkingen weergegeven op basis van de begroting 2024, meerjarenbegroting 2025-2027 of zoals vermeld in de Nota Reserves en Voorzieningen 2023. Een aparte kolom vermeldt de stortingen en onttrekkingen uit de 2e bestuursrapportage 2023,1e bestuursrapportage 2024 en afzonderlijke raadsbesluiten met begrotingswijzigingen. Na al deze mutaties ontstaat een nieuw saldo per reserve.

In dit voorstel wordt achtereenvolgens ingegaan op:
A. Instellen nieuwe reserve
B. Instellen plafond
C. Opheffen reserves
D. Overzicht voorzieningen

Ad A. instellen nieuwe reserve

Voorgesteld wordt een egalisatiereserve pensioenverplichting bestuurders in te stellen.

Ten behoeve van de pensioenverplichting bestuurders is conform het besluit begroten en verantwoorden (BBV) een voorziening ingesteld. Een voorziening dient in overeenstemming te zijn met de benodigde omvang. Daartoe worden jaarlijks berekeningen opgesteld om te bepalen en onderbouwen welk bedrag aan de voorziening moet worden toegevoegd of kan vrijvallen. Een belangrijke factor hierbij is de ontwikkeling van de rente. Als de rente daalt moet een extra dotatie aan de voorziening worden gedaan. Stijgt de rente dan kan een bedrag uit de voorziening vrijvallen. De toevoeging of het vrijvallen komt ten laste van de exploitatie. Om deze schommelingen op te vangen wordt voorgesteld een egalisatiereserve in te stellen, waarbij de vrijval uit de voorziening wordt toegevoegd aan de egalisatiereserve. Moet de voorziening worden opgehoogd dan komt dit ten laste van de reserve. Op die wijze wordt de exploitatie niet of in mindere mate belast.

Ad B. Instellen plafond

Bij een aantal reserves is al een plafond ingesteld. Dat wil zeggen dat als een reserve groter wordt als het ingestelde plafond, het surplus afgeroomd wordt. Dit surplus wordt conform de Kadernota toegevoegd aan de reserve vermindering kapitaallasten. Met het instellen van een plafond wordt voorkomen dat onnodig dekkingsmiddelen gereserveerd worden, waaraan geen directe bestemming wordt gegeven.

Voorgesteld wordt de volgende plafonds in te stellen:
1. een plafond ad € 7.500.000 voor de Algemene reserve grondbedrijf (B40)
2. een plafond ad € 1.500.000 voor de reserve opvang vluchtelingen (B250)
3. een plafond ad € 1.500.000 voor de reserve beschermd wonen (B255)

Opgemerkt wordt dat een mogelijke afroming van het surplus boven het plafond plaats vindt bij het opmaken van de jaarrekening.

Ad. C. Opheffen reserves

Er zijn geen voorstellen om reserves op te heffen.

Ad. E. Overzicht voorzieningen

Het overzicht voorzieningen jaarrekening 2023 is aangepast met de besluitvorming van de 1e bestuursrapportage 2024 en de stortingen naar aanleiding van de bestemming saldo jaarrekening 2023 en de stortingen in verband met het vaststellen van het meerjarenonderhoudsplan gebouwen.

Financiële toelichting
N.v.t.

Juridische toelichting
N.v.t.

Duurzaamheid / Cittaslow
N.v.t.

Risico's
N.v.t.

De Gemeenteraad Echt-Susteren

Burgerparticipatie
N.v.t.

Bijgevoegde stukken
- Raadsbesluit
- Bijgewerkt overzicht van de reserves en voorzieningen per 31 augustus 2024

Ter inzage liggende stukken
N.v.t.

Burgemeester en wethouders van Echt-Susteren,

secretaris

voorzitter