



Raadsvoorstel

Raadsvergadering

22 februari 2022

Auditcommissie

8 februari 2022

Afdeling en opsteller

Bedrijfs- en bestuursondersteuning en -advies/E. Hermsen/R. Kamp
0578-699494/e.hermsen@heerde.nl/r.kamp@heerde.nl

Portefeuille

W.I. Meijer

Programma

alle

Opnemen in Bestuursagenda

ja

Agendapunt

5.

Onderwerp

Nota reserve en voorzieningen 2022

De raad besluit om:

1. De Nota reserve en voorzieningen 2022 vast te stellen;
2. In te stemmen met het vormen van de bestemmingsreserve grondexploitatie en de bestemmingsreserve bijdrage sociale woningbouw;
3. In te stemmen met de financiële mutaties conform overzicht in bijlage 1 van de nota reserve en voorzieningen 2022 en deze te verwerken in de begroting 2022.
4. De Nota reserve en voorzieningen 2015 in te trekken.

Inleiding

De gemeenteraad stelt periodiek de beleidsregels vast voor de reserves en voorzieningen. Deze beleidsregels zijn opgenomen in de Nota reserves en voorzieningen. In 2015 is voor het laatst de nota reserve en voorzieningen vastgesteld; deze moet worden geactualiseerd. De actualisatie betreft de opzet van de nota en de wijzigingen die in de afgelopen jaren in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) hebben plaatsgevonden.

De feitelijke reserves en voorzieningen zijn op een viertal belangrijke punten aangepast. Deze wijzigingen zijn hieronder in het kort benoemd. Een uitgebreide toelichting hierop kunt u vinden verderop in het raadsvoorstel en in de Nota reserves en voorzieningen 2022.

- De algemene reserve grondexploitatie is opgeheven, hier is een bestemmingsreserve grondexploitatie voor in de plaats gekomen met een omvang van €1.120.000,-. Het restantsaldo is toegevoegd aan de algemene reserve;
- De voorziening 'bijdrage sociale woningbouw' is omgevormd naar een reserve 'bijdrage sociale woningbouw';
- De reserve 'cofinanciering rivierfront' is samengevoegd met de reserve 'beheer en onderhoud infrastructuur en kunstwerken voormalig projectgebied Hoogwatergeul' en een viertal oude reserves: 'Apeldoorns kanaal'; 'Sutuwall'; 'budget re-integratie' en 'verhuiskosten Eperweg' zijn opgeheven. De restantsaldi van de eerste drie reserves zijn toegevoegd aan de algemene reserve; het saldo van de laatstgenoemde reserve is toegevoegd aan de reserve 'gebouwen';
- De investeringsreserves zijn waar nodig aangepast. Het overtoollige saldo hiervan, in totaliteit €165.943,-, is toegevoegd aan de algemene reserve.

Beoogd effect

Het doel van dit voorstel is om de door de gemeenteraad vast te stellen beleidskaders voor reserves en voorzieningen te actualiseren. Deze beleidskaders zijn opgenomen in de nota reserves en voorzieningen. Dit draagt bij aan het voeren van een solide financieel beleid om onze inwoners en bedrijven nu en in de toekomst van dienst te kunnen blijven zijn.

Bevoegdheid / Juridisch kader

In artikel 10 van de financiële verordening is vastgesteld dat de gemeenteraad periodiek in de nota reserves en voorzieningen de beleidsregels vaststelt voor de reserves en voorzieningen.

Eerdere besluitvorming en kaders

In 2015 is voor het laatst de nota reserves en voorzieningen vastgesteld.

Argumenten

1. De nota reserve en voorzieningen 2022 vast te stellen

Conform artikel 10 van de financiële verordening is het noodzakelijk om de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen vast te stellen. In de voorliggende nota zijn de verschillende spelregels vastgelegd hoe we om gaan met de verschillende reserves en voorzieningen. In de bijlage van de nota is dit per reserve en voorziening van de gemeente Heerde nader gespecificeerd. Bijvoorbeeld is daarin het bestedingsdoel vastgelegd en de wijze van storten en onttrekken.

Een ander argument om deze nota vast te stellen is dat de accountant een actueel financieel beleid aanbeveelt en dat Berenschot in het onlangs uitgevoerde onderzoek het belang van een helder beeld van de reservepositie en de mutaties hierop onderstreept.

2. Instemmen met het vormen van de bestemmingsreserve grondexploitatie en de bestemmingsreserve bijdrage sociale woningbouw

Op dit moment bestaat de algemene reserve uit 2 reserves, namelijk de algemene reserve en de algemene reserve grondexploitatie. Het voorstel is om een aparte bestemmingsreserve in te stellen voor grondexploitatie, ter grootte van €1.120.000,-. In de begroting 2022 is de omvang van de risico's van de grondexploitatie bepaald op €120.000,-. Daarnaast wordt nu voorgesteld om €1.000.000,- aan te houden als buffer voor mogelijke ontwikkelingen. Het restant van de reserve wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.

De huidige voorziening 'bijdrage sociale woningbouw' voldoet niet aan de kaders uit de wetgeving om aangemerkt te worden als voorziening. Daarom wordt voorgesteld om deze voorziening om te zetten naar een reserve 'bijdrage sociale woningbouw'.

3. Instemmen met de financiële mutaties conform overzicht in bijlage 1 van de nota reserve en voorzieningen 2022 en deze te verwerken in de begroting 2022

Alle reserves en voorzieningen zijn kritisch doorgenomen. Beoordeeld is of het bestedingsdoel van een reserve nog van toepassing is en de voorzieningen zijn getoetst aan de geldende wetgeving. Dit heeft enerzijds geleid tot reserves die konden vrijvallen, maar ook reserves die worden samengevoegd. En voor 1 voorziening is geconcludeerd dat conform wetgeving geen sprake is van een voorziening en dat dit omgezet moet worden naar een reserve. Het gaat om de volgende mutaties (aanvullend op beslispunt 2).

- De reserve 'cofinanciering rivierfront' (€210.379,-) heeft hetzelfde bestedingsdoel als de reserve 'beheer en onderhoud infrastructuur en kunstwerken voormalig projectgebied Hoogwatergeul'. Voorgesteld wordt om deze reserves samen te voegen in één reserve.
- De bestedingsdoelen van de reserves 'Apeldoorns kanaal', 'Sutuwall' en van de reserve 'budget re-integratie' zijn niet meer van toepassing. Om deze reden wordt voorgesteld om het restant saldo van €106.276,- over te hevelen naar de Algemene reserve.
- In de reserve 'verhuiskosten Eperweg' resteert nog een relatief klein bedrag (€8.954,-). De wens is om dit te besteden aan enkele kleine werkzaamheden aan het gemeentekantoor. Daarmee is het noodzakelijk om de middelen beschikbaar te houden. Gezien de omvang van de reserve wordt voorgesteld om deze middelen toe te voegen aan de reserve 'gebouwen'.
- De Investeringsreserve is opnieuw beoordeeld. Voorgesteld wordt om €165.943,- te laten vrijvallen en over te hevelen naar de Algemene reserve.

4. *De Nota reserve en voorzieningen 2015 in te trekken*

Met dit beslispunt wordt de oude nota reserve en voorzieningen uit 2015 ingetrokken.

Kanttelingen

- In deze nota zijn de standen van de reserve en voorzieningen gepresenteerd per 1-1-2021. Hiervoor is gekozen omdat deze nota in 2021 is opgesteld en er gedurende het jaar nog verschillende (gewijzigde) mutaties kunnen plaatsvinden. In deze nota willen we graag harde getallen opnemen.

Geld

De bedragen van de reserves en voorzieningen in deze nota zijn gebaseerd op de jaarrekening 2020. De voorliggende nota reserve en voorzieningen 2022 heeft geen budgettaire effecten, maar is wel van invloed op het weerstandsvermogen. Met het vormen van een aparte bestemmingsreserve grondexploitatie van €1.120.000,-, neemt de omvang van de Algemene reserve af. Daarentegen wordt ook voorgesteld om per saldo ongeveer €215.000,- te storten in de Algemene reserve. Per saldo neemt de algemene reserve met €847.781,- af. Ondanks deze afname blijft het weerstandsvermogen van de gemeente Heerde voldoende.

Communicatie

Niet van toepassing.

Inclusiviteit

De inclusiviteitsgedachte is niet van toepassing op deze nota reserve en voorzieningen.

Cittaslow

Een goed, zorgvuldig financieel beleid en beheer sluiten aan bij de uitgangspunten van Cittaslow.

Inkoop en SROI

Inkoop en SROI is niet van toepassing op het vaststellen van deze nota reserve en voorzieningen.

Uitvoering

Niet van toepassing.

Advies auditcommissie

Behandeling als B-onderwerp.

Heerde, 11 januari 2022

Het college van Heerde

J.W. Wiggers

, burgemeester

W.H.M. Blankvoort-Zielhuis

, loco-gemeentesecretaris

Bijlagen:

1. Raadsbesluit Nota reserve en voorzieningen 2022
2. Nota reserve en voorzieningen 2022.

Ter inzage:

Geen.