Raadsvergadering d.d. 25 november 2021

Voorstelnummer D-RVS - 21157159
Agendanummer
Zaaknummer Z21100590
Onderwerp: Raadsvoorstel nota reserves & voorzieningen
Portefeuillehouder: Wethouder Schutt

Aan de raad.

Gevraagde beslissing
Voorgesteld wordt:
- De nieuwe nota Reserves en Voorzieningen 2021 vast te stellen
- Akkoord te gaan met de beleidswijzigingen zoals opgenomen in de gewijzigde nota reserves en voorzieningen
- Akkoord te gaan met de voorgestelde aanpassingen van de begroting 2021-2025 zoals opgenomen in de nota Reserves en Voorzieningen 2018 in hoofdstuk 8

Samenvatting
Voor u ligt de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen. De belangrijkste wijzigingen betreffen het categoriseren van reserves en het beleid hieromtrent en het samenvoegen en herijken van kapitaallastenreserves (inclusief meerjaren investeringsplan)

Onderbouwing en alternatieven
De nieuwe nota reserves en voorzieningen onderscheidt 5 categorieën reserves:

1. Algemene reserve. De algemene reserve is erop gericht om risico's af te dekken. De minimale buffer is gebaseerd op een minimale ratio weerstandsvermogen, die is vastgelegd in de nota weerstandsvermogen.
2. Kapitaallastenreserves. Deze worden in deze nota samengevoegd tot twee reserves, een voor openstaande kredieten en een voor afgesloten kredieten. Voor toekomstige investeringen worden geen kapitaallastenreserves meer gevormd, deze dienen via saldo begroting gedekt te worden.
3. Onderhoudsreserves. Deze zijn gebaseerd op meerjaren onderhouds plannen (MJOP's). De huidige reserves zijn gebaseerd op onderhoudsplannen met een horizon tot 2024. Bij het opstellen van de nieuwe MJOP's wordt de omvang van de reserves herijkt en omgezet naar voorzieningen, zoals door BBV voorgeschreven.
4. Budgetoverheveling. Deze reserve dient om budgetten over te hevelen van een boekjaar naar een volgend boekjaar.
5. Overige risicoreserves. Dit zijn specifieke bestemmingsreserves die zijn gevormd om een specifiek risico af te dekken. De reserve kan worden gevormd voor financiële risico's met een significante omvang (groter dan €100.000) en een incidenteel karakter. Dit soort risico's dienen doorgaans vanuit de algemene reserve gedekt te worden. Het uitgangspunt is daarom dat nieuwe overige risicoreserves alleen worden gevormd, indien gelden met een specifiek bestedingsdoel verkregen zijn en hierdoor niet inzetbaar zijn voor andere doeleinden.

©ev 2020

Financiële aspecten
De financiële consequenties zijn uitgebreid toegelicht in hoofdstuk 8 van de nota reserves en voorzieningen 2021.

De aanvulling van tekorten en vrijval van overschotten van de kapitaallastenreserves, en de voorgestelde opheffing van een aantal overige risicoreserves, leiden per saldo tot een eenmalige toevoeging aan de algemene reserve (zie ook hoofdstuk 8 van de nota) van ongeveer €1,3 miljoen .

Bij het doorrekenen van de effecten van de nota reserves en voorzieningen zijn ook alle administratieve posities die hieraan gerelateerd zijn gecontroleerd. Tevens is het meerjaren investeringsplan bijgesteld, waarbij investeringen die niet gerealiseerd worden in 2021 zijn doorgeschoven. Hiermee worden de afschrijvingslasten uitgesteld. De effecten hiervan op het saldo begroting zijn hieronder opgenomen (conceptcijfers 8-10-21):

Samenvatting effecten saldo begroting:	2021	2022	2023	2024	2025
A. Effecten MIP, afschrijvingen en dekking	337	997.256	238.638	159.227	-17.054
B. Effecten vervallen dotaties kapitaallasten	137.736	137.589	138.056	138.056	138.056
C. Effecten lagere dekking FC	-16.535	-69.287	-25.345	-5.473	-5.473
D. Effecten onderhoud schoeiing	-47.191	-31.461	-31.461	-31.461	-31.461
Effect saldo begroting:	74.347	1.034.097	319.888	260.349	84.068
E. Terugdraaien algemene stelpost begr. 2022	-	-600.000	-200.000	-200.000	-200.000
	74.347	434.097	119.888	60.349	-115.932

Personele aspecten
Nvt

Risico's
Opgenomen in de nota reserves en voorzieningen 2021.

Gevolgde procedure
De nota betreft een integraal beleidsdocument. De keuzes zijn afgewogen in samenwerking tussen de afdeling financieel beheer en financieel beleid, afgestemd met het management team (budgethouders) en met het college.

Burgerparticipatie, inspraak, zienswijzen en communicatie
Nvt

©ev 2020

Rapportage, verantwoording en evaluatie

Er wordt verantwoording afgelegd over de mutaties in de reserves en voorzieningen in de jaarrekening. Er vindt toetsing plaats door de externe accountant en door de verbijzonderde interne controle functionaris.

De nota wordt volgens artikel 9 lid 2 uit de financiële verordening periodiek geëvalueerd en aangepast. Dit vindt ongeveer eens per 4 jaar plaats. Jaarlijks vindt een informele evaluatie plaats door de afdeling financieel beheer en beleid, waarbij wordt vastgesteld of de nota aanpassing behoeft op basis van bijvoorbeeld gewijzigde wet- en regelgeving.

De eerstvolgende aanpassing wordt verwacht in 2023/2024 wanneer de meerjaren onderhoudsplannen worden geüpdatet.

Bijlagen

Nota reserves en voorzieningen

Edam-Volendam, d.d. 28 september 2021

Het college van burgemeester en wethouders van Edam-Volendam,

de secretaris,	de burgemeester,
H. van der Woude	L.J. Sievers.

©ev 2020