gemeente Rheden

Raadsvoorstel

portefeuillehouder Dorus Klomberg	**begrotingsprogramma** 3 Bestuur & Organisatie	**draagt bij aan Global Goal(s)** 16 Vrede, veiligheid en sterke publieke diensten
b en w-vergadering 15 oktober 2024	**agendapunt** 9	**bijlage(n) ter inzage** 1. Nota Reserves en Voorzieningen 2. Voorstel Opschonen Reserves
rol raad Ter besluitvorming	**soort document**	
voorbereidende vergadering 03 december 2024	**agendapunt**	
raadsvergadering	**agendapunt**	

onderwerp
Nota Reserves en voorzieningen incl. opschonen gemeentelijke reserves

INHOUD VOORSTEL
- Instemmen met de bijgevoegde nota Reserves en Voorzieningen 2025-2028.
- Instemmen met het bijgevoegde voorstel voor het opschonen van de reserves.
- Instemmen met het omzetten van onderstaande (egalisatie)reserves naar voorzieningen indien van toepassing:
    - Reserve onderhoud gebouwen
    - Reserve SBO speelvoorziening
    - Reserve SBO wegen
    - Reserve SBO gem. gebouwen
    - Reserve SBO landschapsbeleidsplan
    - Reserve risicobuffer Grondexploitaties
    - Reserve Bovenwettelijk Verlof
- Instemmen met het behouden van de onder punt 4 van dit voorstel genoemde reserves ter hoogte van in totaal € 803.762,00.
- Instemmen met het naar de begroting 2024 brengen van de onder punt 4 van dit voorstel genoemde reserves ter hoogte van in totaal € 1.531.094,00.
- Instemmen met het instellen van een bestemmingsreserve Implementatie Omgevingswet ter hoogte van € 1.192.218,00.
- Instemmen met het naar de algemene reserve brengen van de onder punt 4 van dit voorstel genoemde reserves ter hoogte van in totaal € 6.619.637,00.
- Instemmen met het instellen van een krediet ter hoogte van € 1.332.040,00 ten behoeve van de Herstructurering woongebieden en deze op te nemen in de Meerjareninvesteringsbegroting.
- Instemmen met het instellen van een krediet ter hoogte van € 2.064.195,00 ten behoeve van Dorpsvisie Dieren en deze op te nemen in de Meerjareninvesteringsbegroting.
- Instemmen met het opheffen van de reserve Nog Te Besteden Gemeentelijke Budgetten (NTBGB).

1 Waartoe is het voorstel gedaan?

Het voorstel wordt gedaan in het kader van het programma Versterking Financiële Functie. Het gaat uitdrukkelijk niet om het teruggeven van taken maar om het transparant, helder en rechtmatig organiseren van onze financiële instrumenten. Met andere woorden daar waar we nog werken aan het realiseren van de inhoudelijke doelstellingen uit onze programmabegroting blijven de middelen beschikbaar op een financieel correcte wijze. Reserves waar dit niet meer aan de orde is brengen we onder in de algemene reserve.

2 Wat is de aanleiding?

De accountant heeft met de jaarrekening 2023 het advies meegegeven om de bestemmingsreserves van de gemeente Rheden te herzien. Tevens heeft uw raad met het vaststellen van de Solide Kadernota 2025 opdracht gegeven tot het opschonen van de gemeentelijke reserves en voorzieningen. Met dit voorstel geven wij zowel uitvoering aan de verplichting om voor het eind van het jaar en nieuwe Nota reserves en voorzieningen te laten vaststellen als aan het opschonen van de reserves. Voor het opschonen van de voorzieningen ontvangt u een separaat een voorstel.

3 Wat is het bestaand beleid c.q. kader?

Het BBV, de Gemeentewet en de Financiële verordening gemeente Rheden 2024. Bij dispuut prefaleert het BBV.

4 Wat willen wij bereiken?

We willen uiteindelijk toewerken naar een helder financieel inzicht dat actueel is en betrouwbaar conform de aanwijzingen van het BBV en de financiële spelregels die we in Rheden hanteren. Daartoe leveren we als eerste stap een nieuwe Nota reserves en voorzieningen en een schone lijst met gemeenteijke reserves die voldoet aan de vast te stellen kaders. In onderstaande lijst ziet u een samenvatting van de voorgestelde herschikking van de reservepositie van de gemeente Rheden.

Bestemmingsreserves	Saldo 10-09-24	Saldo 31-12-24		Naar de begroting 2024	Nieuwe bestem-mings-reserve	Naar de algemene reserve	Nieuw krediet
Reserve Klimaat	200.000	0		200.000			
Doorontwikkeling Wabo	55.000	0		55.000			
Reserve actualisering bestemmingsplannen	65.825	0		65.825			
Reserve nieuwbouw zwembad [1]	1.327.630	0				1.327.630	
Reserve herstructurering woongebieden [2]	1.332.040	0				1.332.040	1.332.040
Reserve Dorpsvisie Dieren [2]	2.064.195	0				2.064.195	2.064.195
Reserve Carion	153.242	0				153.242	
Reserve Covid [3]	182.000	0		182.000			
Reserve Nieuwbouw Gemeentehuis [3]	368.227	368.227					
Reserve Maatregelen Energiearmoede [3]	695.700	0		695.700			
Reserve Afvalverwerking	435.535	435.535					
Reserve nog te besteden gemeentelijke budgetten [4]	3.267.317	0		332.569	1.192.218	1.742.530	
Totaal	**10.146.711**	**803.762**		**1.531.094**	**1.192.218**	**6.619.637**	

1 De reserve Nieuwbouw zwembad is bij de 2e berap omgezet naar een reserve kapitaallasten Biljoenbad ter hoogte van (niet afgerond) € 1.139.630 waarbij tegelijkertijd een eerste onttrekking is gedaan van € 31.000. Conform het voorstel in de RiB Biljoenbad is een bedrag van € 219.000 apart gehouden voor de sloopkosten Dumpel. Wij nemen beide bedragen hier samen om naar de algemene reserve te brengen (zie ook de bijlage).
2 Deze bedragen worden opgenomen in de meerjareninvesteringsbegroting conform de regelgeving van het BBV.
3 Bij zowel de 1e als de 2e berap zijn reeds bedragen in mindering gebracht op deze reserves. Het totaal aan bestemmingsreserves is daarmee gedaald van € 12.285.097 per 31-12-23 naar €10.146.711 per 10-09-24.
4 Zie voor de uitsplitsing van deze reserve de bijlage Voorstel Opschonen Reserves.

5 Wat gaan wij ervoor doen?

Onder voorbehoud van vaststelling van de nieuwe Nota Reserves en voorzieningen beheren wij de gemeentelijke reserves confom afspraak.

6 Wat zijn de financiële consequenties?

Met de voorgestelde maatregelen verschuift de reservepositie van de bestemmingsreserves naar de algemene reserve hetgeen gunstig is voor het weerstandsvermogen. De financiële consequenties zullen wij verwerken in de jaarrekening 2024. We zijn bezig met eerste stap om onze financiële functie op orde te krijgen. Het kan zijn dat we onderweg nog zaken tegenkomen die we nu niet in beeld hebben waardoor we in de jaarrekening mogelijk aangepaste bedragen moeten opnemen. Dat zullen wij dan uiteraard goed onderbouwen.

Wij willen hier benadrukken dat er géén taken worden teruggegeven:

- Het merendeel van de reserves kan naar de algemene reserve worden gebracht omdat ze niet langer voldoen aan de criteria zoals genoemd in de nieuwe nota Reserves en Voorzieningen. De essentie hiervan is dat de reserve al een aantal jaren niet gebruikt is, de opgaven niet meer actueel zijn of afgerond, en dat daarom de reserve kan vervallen.
- Een aantal reserves brengen we naar de programmabegroting 2024. Dit betekent een onttrekking uit de reserve ten gunste van het bijpassende taakveld in de begroting. In het lopende jaar staan hier namelijk nog uitgaven tegenover. Met de vaststelling van de jaarrekening 2024 wordt een eventueel resterend positief saldo meegenomen in het totale resultaat.
- We stellen voor een nieuwe bestemmingsreserve in te stellen voor de implementatie van de Omgevingswet. De hiervoor beschikbare middelen zijn nu nog opgenomen in de reserve NTBGB. Dit betreft een financieel neutraal voorstel, we maken deze reserve hiermee expliciet inzichtelijk.
- De financiering van de taken behorende bij de Herstructurering woongebieden en de Dorpsvisie Dieren wordt, conform de financiële voorschriften, met ingang van 2025 geregeld via de meerjareninvesteringsbegroting. Wij hebben de afgelopen jaren collectief de regelgeving omtrent het correct opnemen van investeringen in onze begroting niet goed toegepast. Met de voorgestelde herschikking corrigeren wij deze fout.

Wij willen bij de jaarrekening bij u terugkomen met het voorstel om een deel van de algemene reserve aan te houden ter egalisatie van de te verwachten schommelingen in onze uitgaven. Denk hierbij aan schommelingen in de BUIG en in de uitgaven voor Jeugdzorg en Wmo.

7 Wat zijn de risico's?

Er zijn geen risico's.

8 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?

Het betreft een betreft een financieel technisch voorstel. Opgaven en inhoudelijke doelstellingen wijzigen niet. Het onderwerp draagvlak is hier niet van toepassing.

9 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?

Het betreft een bedrijfsvoeringsvoorstel, het onderwerp externe communicatie is hier niet van toepassing.

gemeente Rheden

10 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?

Binnen het programma Versterken Financiële Functie monitoren wij alle acties en verbeteren wij daar waar nodig.

Velp, 15 oktober 2024

Burgemeester en wethouders van Rheden,

Carol van Eert,
burgemeester.

Bart Drewes,
secretaris.