

Aan: de gemeenteraad

Vergadering: 04 december 2017

Onderwerp: Nota Reserves en Voorzieningen 2017

Agendapunt:

STATUS RAADSVORSTEL

Vaststellen van de nota Reserves en Voorzieningen 2017

1. Aanleiding

In de financiële verordening 2017 hebben we opgenomen dat het college een nota reserves en voorzieningen opstelt die in overeenstemming is met het BBV (Besluit begroting en verantwoording). De raad stelt deze nota vast.

2. Uitgangssituatie en doelstelling

Doelstelling van dit voorstel

Ieder jaar leggen we in december een nota Reserve en Voorzieningen aan de raad. We vragen de raad dan om deze nota vast te stellen. Het doel van dit voorstel is de raad inzicht te geven in de reserves en voorzieningen. We houden voor het afdekken van risico's een aantal reserves en voorzieningen aan. We voorkomen dat we onnodig veel geld reserveren zonder dat we dit voldoende onderbouwen. We beoordelen daarom jaarlijks of reserves en voorzieningen nog noodzakelijk zijn en of het bedrag in de reserve of voorziening voldoende is.

3. Rol gemeente en visie en strategie participatie

Niet van toepassing.

4. Toelichting

Inleiding

In bijlage 1 hebben we een totaaloverzicht aan van alle bestaande reserves en de voorzieningen per 1 januari 2017 opgenomen. Verder hebben we in dit overzicht per reserve/voorziening kort het doel geformuleerd en overige relevante informatie opgenomen.

Samengevat is de stand van de reserves en voorzieningen per 1 januari 2017:

Algemene reserve	€ 1.900.000	
Overige reserves	€ 23.397.636	
<i>Waarvan bruteringsreserves</i>		€ 3.094.737
Voorzieningen	€ 8.921.056	
Totaal	€ 34.218.692	

Rente over reserves en voorzieningen

Met ingang van 2017 zijn er een aantal wijzigingen doorgevoerd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Een van deze wijzigingen betreft het wegvallen van de interne rekenrente op reserves en voorzieningen. Dit betekent dat we vanaf 2017 geen rente meer toerekenen aan reserves en voorzieningen.

Screening reserves en voorzieningen

Jaarlijks evalueren we de gemeentelijke reserves en voorzieningen. We kijken of de bestaande reserves en voorzieningen nog voldoen aan het BBV, of we ze kunnen samenvoegen of opheffen en of we nieuwe reserves of voorzieningen moeten vormen. Ook bekijken we of de hoogte van de reserves en voorzieningen toereikend is voor het doel waarvoor we de reserve c.q. voorziening hebben gevormd. Conform het BBV kan de raad wel de bestemming van een reserve wijzigen maar niet de bestemming van een voorziening.

Raadsvoorstel samenvoegen reserves 2013

In de raadsvergadering van 16 december 2013 heeft u ingestemd met een voorstel over het samenvoegen van reserves. In dat voorstel zijn een aantal reserves opgenomen die we niet hebben samengevoegd. Het zijn reserves die we hebben aangemaakt met een specifiek doel. Deze reserves hebben een einddatum. We hebben afgesproken dat we deze reserves meenemen bij de reguliere jaarlijkse screening van de reserves en voorzieningen. We hebben op dit moment nog twee reserves die op termijn vervallen. Voor deze reserves is de einddatum eind 2018.

In dit raadsvoorstel stellen we, bij onderdeel B, voor om de reserve uitvoering Participatienota al in 2017 op te heffen. De reserve Project realisatie collectieve voorzieningen handhaven we. Op deze reserve komen we bij de nota Reserves en Voorzieningen 2018 terug.

Naam reserve
Reserve project realisatie collectieve voorzieningen (2018)
Reserve Uitvoering participatienota (2018)

Huidig voorstel

Dit raadsvoorstel hebben we opgebouwd in 3 delen:

Onderdeel A: De onderbouwing van bestaande reserves en voorzieningen.

Onderdeel B: Nieuwe ontwikkelingen met betrekking tot reserves en voorzieningen.

Onderdeel C: Een samenvatting van de financiële gevolgen uit de onderdelen A en B.

Onderdeel A: De onderbouwing van bestaande reserves en voorzieningen.

Alle bestaande reserves en voorzieningen zijn in voldoende mate onderbouwd. Voor meer informatie verwijzen we naar bijlage 1 "Totaaloverzicht reserves en voorzieningen 2017".

Voorzieningen voor groot onderhoud van gemeentelijke eigendommen.

Op dit moment hebben we een 12-tal voorzieningen voor het onderhoud van de diverse gemeentelijke eigendommen. In de begroting 2017 hebben we in de kadernota van de paragraaf kapitaalgoederen aangegeven welk kwaliteitsniveau we bij het onderhoud van gemeentelijke eigendommen hanteren. Met het vaststellen van de begroting door de raad is dit kwaliteitsniveau vastgesteld.

Naam Voorziening	Plan geactualiseerd in
Voorziening onderhoud gemeentehuis	2017
Voorziening onderhoud brandweergarage	2017
Voorziening onderhoud sporthal de Schans	2017
Voorziening onderhoud gymzaal Beesel	2017
Voorziening onderhoud gymzaal Offenbeek	2017
Voorziening onderhoud gemeenteloods	2017
Voorziening onderhoud gemeentelijke begraafplaatsen	2017

Voorziening onderhoud De Schakel	2017
Voorziening onderhoud buitensportaccommodaties	2017
Voorziening onderhoud Molen de Grauwe Beer	2016
Voorziening onderhoud kunst in de openbare ruimte	2016
Voorziening onderhoud vloermuistoren	2017 (nieuw)

In 2017 hebben we de onderhoudsplannen van de gemeentelijke gebouwen geactualiseerd. We hebben de actualisatie risicovoller ingestoken.

Dit betekent dat we een aantal werkzaamheden niet meer in het onderhoudsplan hebben opgenomen. Hierbij moet u onder andere denken aan:

- het vervangen van kozijnen;
- het vervangen van wand- en vloerafwerkingen zoals tegels, vloerbedekking, pleisterlagen e.d.
- het vervangen van elektrische installaties zoals stopcontacten, schakelaars en meter-/verdeelkasten;
- het vervangen van sanitair zoals wastafels, toiletten, kranen en douches.

Deze vervangingen komen in de praktijk meestal alleen voor bij volledige renovaties van bepaalde onderdelen. Voor deze renovaties in de regel ook altijd een extra krediet noodzakelijk.

Verder hebben we geen rekening meer gehouden met een jaarlijkse indexering van kosten. Deze indexering vangen we op bij de 3-jaarlijkse actualisatie van de onderhoudsplannen. Door de relatief korte frequentie van 3 jaar voor het actualiseren van de onderhoudsplannen, verwachten we dat deze werkwijze maar beperkte gevolgen heeft voor de storting in de voorziening.

Op basis van de geactualiseerde onderhoudsplannen passen we de stortingen in de verschillende voorzieningen voor onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen aan.

Per saldo verlagen we de jaarlijkse storting met € 38.757 naar € 177.900. Dit hebben we financieel verwerkt in de 2^e bestuursrapportage 2017.

In bijlage 2 geven we een totaaloverzicht van het verloop van de onderhoudsvoorzieningen voor de gemeentelijke gebouwen.

Het verloop van de voorziening van het onderhoud voor de buitensportaccommodaties hebben we opgenomen in bijlage 3. Hierover zijn geen bijzonderheden te melden.

Onderdeel B: Nieuwe ontwikkelingen met betrekking tot reserves en voorzieningen.

In 2017 hebben een aantal relevante ontwikkelingen plaatsgevonden. Het gaat om ontwikkelingen die gevolgen hebben voor bestaande reserves en/of voorzieningen of om ontwikkelingen op basis waarvan we nieuwe reserves en/of voorzieningen vormen. In deze nota gaat het om de volgende ontwikkelingen:

- A: Vaststelling minimum en maximumsaldo in reserve open einde regelingen sociaal domein
- B: Aanmaken nieuwe voorziening onderhoud vloermuistoren
- C: Opheffen reserve Uitvoering Participatienota
- D: Opheffen voorziening geldlening TC Ruiver
- E: Opheffen voorziening tekorten grondexploitatie
- F: Vormen nieuwe reserve dekking kapitaallasten verkeersmaatregelen
- G: Vormen nieuwe reserve dekking kapitaallasten vervanging openbare verlichting

De punten D tot en met G hebben allen te maken met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Ad A: Vaststelling minimum en maximumsaldo in reserve open einde regelingen sociaal domein voor 2018

Doel: Deze reserve gebruiken we als buffer voor budgettaire risico's voor de Open einde regelingen in het sociaal domein. De raad heeft besloten dat we het minimumsaldo in de reserve berekenen op basis van 12,5% van het budget van de lasten van de uitkeringsregelingen (WWB / IOAW / IOAZ / Bbz (starters / niet-starters) en Langdurigheidstoelage), re-integratie activiteiten, bijzondere bijstand WMO/WVG, Jeugdzorg, leerlingenvervoer en de gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort van de WAA conform de primaire begroting van het betreffende jaar. Het maximum in de reserve is bepaald op € 500.000 meer dan het minimum.

De raad stelt jaarlijks in december de nota reserves en voorzieningen vast. Op dat moment stelt de raad ook het minimumsaldo voor deze reserve vast. Op basis van de door de raad op 3 november 2017 vastgestelde begroting 2018-2021 komt het minimumsaldo voor 2018 uit op € 1.271.821. Het maximumbedrag komt uit op € 1.771.821. Op dit moment zit er een bedrag van € 1.797.218 in de reserve.

Uitgaande van het maximumsaldo (€ 1.771.821) voor 2018 zit er € 25.397 meer in de reserve dan het genoemde maximumsaldo. We stellen voor om dit bedrag vrij te laten vallen en toe te voegen aan de investeringsreserve.

Ad B: Vormen nieuwe reserve onderhoud Vleermuistoren

Doel: Uit deze voorziening dekken we de kosten van onderhoud aan de vleermuistoren.

Dit is een nieuwe voorziening. De vleermuistoren is afgelopen jaar gebouwd. De hoogte van de voorziening en de jaarlijkse storting in de voorziening hebben we gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan voor de vleermuistoren.

Ad C: Opheffen reserve Uitvoering Participatienota

Doel: Uit deze reserve dekken we de kosten voor de extra inzet op het gebied van participatie.

Participatie zijn we in 2012 gestart als driejarig project. Op grond van de evaluatie (Raad 5 oktober 2015) concluderen we dat participatie niet meer is weg te denken uit de dagelijkse praktijk. De Raad is akkoord gegaan met de doorontwikkeling voor participatie. In 2016 en 2017 hebben we nog maar sporadisch kosten uit deze reserve gedekt. Het grootste deel van de participatielasten dekken we uit reguliere- of projectbudgetten. We stellen daarom voor om de reserve participatie ultimo 2017 op te heffen. Het saldo van de reserve (€ 105.341) storten we in de investeringsreserve.

Ad D: Opheffen voorziening geldlening TC Ruiver, overhevelen naar balans

Doel: Met deze voorziening dekken we het mogelijke risico dat TC Ruiver niet in staat is de aan haar verstrekte geldlening af te lossen.

In 2016 hebben we aan TC Ruiver een geldlening van € 47.000 verstrekt. TC Ruiver moet jaarlijks 1/20 deel van deze lening aan ons terugbetalen. Met deze voorziening dekken we het (financiële) risico af dat TC Ruiver niet aan de terugbetalingsverplichting kan voldoen.

Deze voorziening is een waarde correctie op een activapost op de balans. We brengen het bedrag in de voorziening daarom in mindering gebracht op het bedrag van de verstrekte geldlening op de balans. Financieel is dit budgettair neutraal. De voorziening heffen we daarna op

Ad E: Opheffen voorziening tekorten grondexploitatie, overhevelen naar balans

Doel: Uit deze voorziening dekken we het te verwachten tekort op de grondexploitatie.

Deze voorziening is een waarde correctie op een activapost op de balans. We brengen het bedrag van de voorziening daarom als waarde correctie in mindering gebracht op de balanswaarde van de grondexploitaties. Financieel is dit budgettair neutraal. De voorziening heffen we daarna op

Ad F: Vormen nieuwe reserve dekking kapitaallasten verkeersmaatregelen

Doel: De reserve gebruiken we voor de dekking van de kapitaallasten van de kosten van verkeersmaatregelen.

Door wijzigingen in de regelgeving BBV is het niet langer mogelijk om investeringen met maatschappelijk nut rechtevrij te dekken uit de investeringsreserve. Deze investeringen moeten we activeren en over de economische levensduur afschrijven. We zijn in principe voornemens dit soort uitgaven te blijven dekken uit de investeringsreserve. Om dit mogelijk te maken hebben we een bruteringsreserve aangemaakt. In voorkomende gevallen gebruiken we deze reserve om de kapitaallasten van deze investeringen te dekken. We hebben ervoor gekozen om 1 totale bruteringsreserve te maken voor verkeersmaatregelen en geen splitsing te maken in een reserve per deelproject.

Ad. G: Vormen nieuwe reserve dekking kapitaallasten vervanging openbare verlichting

Doel: De reserve gebruiken we voor de dekking van de kapitaallasten van de kosten voor de vervanging van openbare verlichting

Toelichting:

Door wijzigingen in de regelgeving BBV is het niet langer mogelijk om investeringen met maatschappelijk nut rechtsreeks te dekken uit de investeringsreserve. Deze investeringen moeten we activeren en over de economische levensduur afschrijven. We zijn in principe voornemens dit soort uitgaven te blijven dekken uit de investeringsreserve. Om dit mogelijk te maken hebben we een bruteringsreserve aangemaakt. In voorkomende gevallen gebruiken we deze reserve om de kapitaallasten van deze investeringen te dekken. We hebben ervoor gekozen om 1 totale bruteringsreserve te maken voor de vervanging van openbare verlichting en geen splitsing te maken in een reserve per deelproject.

Onderdeel C: Samenvatting van de financiële gevolgen van deze nota.

In de onderstaande tabel hebben we de financiële gevolgen van het voorstel op een rij gezet.

Vrijval deel reserve open einde regelingen sociaal domein	€	25.397	
Vrijval reserve uitvoering Participatienota	€	105.341	
Vrijval voorziening geldlening TC Ruiver	€	47.000	
Vrijval voorziening tekorten Grondexploitatie	€	224.851	
Totaal vrijgevallen bedragen			€ 402.589
Storting vrijval reserve Sociaal Domein in I-reserve	€	25.397	
Storting vrijval reserve uitvoering Participatienota in de I-reserve	€	105.341	
Overheveling vrijval voorziening TC Ruiver naar balans	€	47.000	
Overheveling vrijval voorziening tekorten grondexploitatie naar balans	€	224.851	
Totaal voorgestelde stortingen			€ 402.589
Mutaties 2017 per saldo			€ <u>0</u>

Deze mutaties hebben we verwerkt in de bij dit raadsvoorstel behorende begrotingswijziging.

- a. Financieel
- b. Juridisch
- c. Risico's

5. Visie Blij in Beesel

Niet van toepassing

6. Toegankelijkheid

Niet van toepassing

7. Duurzaamheid

Niet van toepassing

8. Voorstel

De nota Reserves en voorzieningen 2017 vaststellen met daarin de volgende mutaties als gevolg van de screening:

- Vaststelling minimum en maximumsaldo in reserve open einde regelingen sociaal domein voor 2018;
- Aanmaken nieuwe voorziening Onderhoud vleermuistoren;
- Opheffen reserve Uitvoering Participatienota;
- Opheffen voorziening geldlening TC Ruiver;
- Opheffen voorziening tekorten grondexploitatie;
- Vormen nieuwe reserve dekking kapitaallasten verkeersmaatregelen;
- Vormen nieuwe reserve dekking kapitaallasten vervanging openbare verlichting.

Reuver, 06 november 2017

Burgemeester en wethouders van Beesel,

secretaris,
R.R.M. Halffman

burgemeester,
P. Dassen-Housen

Aldus vastgesteld door de raad van Beesel in zijn openbare vergadering van 18 december 2017.

griffier,
E. Apeldoorn-Feijts

voorzitter,
P. Dassen-Housen

Meegezonden:

Bijlage 1: Totaaloverzicht Reserves en Voorzieningen 2017

Bijlage 2: Totaaloverzicht onderhoudsvoorzieningen gemeentelijke gebouwen 2017

Bijlage 3: Overzicht meerjaren onderhoudsplan buitensportaccommodaties 2017

Bijlage 4: 6e begrotingswijziging nota Reserves en Voorzieningen 2017