

MEMO

Datum: 13 december 2021
Aan: Voorzitter en leden van de raad
Van: Wethouder Cramwinckel

Onderwerp: Toelichting onttrekking reserves naar aanleiding vraag 'Aanpassing Financiële verordening en nota activabeleid'

In de commissie B&B van 9 december jl. is de toezegging gedaan vóór de raadsvergadering van 16 december a.s. schriftelijk terug te komen op de vraag of er toelichting kan worden gegeven over de nieuwe systematiek omtrent de onttrekking uit reserves, voorgesteld in het raadsvoorstel 'aanpassing financiële verordening'. In deze memo wordt de systematiek toegelicht en een voorbeeld ter illustratie gegeven. Het voorstel zorgt dat extra administratieve handelingen worden voorkomen zonder aan het budgetrecht van de raad afbreuk te doen. Dit binnen de ruimte van de begrotingsvoorschriften.

1. Werkwijze tot en met 2019

Wanneer lasten in de begroting werden gedekt door onttrekking uit een reserve werd tot en met de jaarrekening 2019 niet het begrote bedrag onttrokken uit de desbetreffende reserve maar alleen het bedrag gelijk aan de daadwerkelijke lasten/uitgaven, maximaal ter hoogte van de begrote onttrekking. Het geval dat in enig jaar de in begroting afgesproken prestatie niet (volledig) werd uitgevoerd waardoor er minder lasten werden gemaakt doet zich vaker voor. In het jaarrekeningtraject werd aan de raad voorgesteld om het restantbudget plus dekking door reserve (budgettair neutraal) over te hevelen naar het volgende jaar.

2. Nieuwe BBV richtlijnen 2020

Als gevolg van de nieuwe BBV richtlijnen zou een extra raadsbesluit als ook een extra administratieve handeling nodig zijn. De gemeente zou namelijk in beginsel verplicht zijn de in de begroting opgenomen onttrekking uit de reserve ook daadwerkelijk en in zijn geheel te boeken, onafhankelijk van de hoogte van de werkelijke lasten/uitgaven in dat jaar. Het college acht dat omslachtig en onwenselijk.

In het BBV is de mogelijkheid opgenomen om hiervan af te wijken en dus terug te keren naar het systeem van 2019. Van deze afwijkmogelijkheid maken wij hier gebruik. Dit moet de raad wel expliciet bij verordening besluiten.

3. Raadsvoorstel Aanpassing financiële verordening

- Met dit raadsvoorstel wordt de raad dus gevraagd een besluit te nemen ter aanpassing van deze verordening. Doel is terug te keren tot de systematiek van 2019. Door het voorstel wordt mogelijk gemaakt dat we niet het begrote

bedrag onttrekken uit de desbetreffende reserve maar alleen het bedrag dat we daadwerkelijk uitgeven, en wel maximaal het begrote bedrag. De door ons voorgestelde gewijzigde werkwijze is conform het geldende BBV. De accountant is hiermee akkoord.

- Het voorstel respecteert het budgetrecht van de raad. Dit wordt tot uitdrukking gebracht in de zinsnede 'bevinden zich altijd binnen de begrote reservemutatie'.

4. Hoe houden we de onttrekking uit de reserve in de gaten?

Op de reserve wordt de begrote onttrekking geraamd. Er is dan op begrotingsniveau te zien dat het te besteden bedrag verlaagd is. In de werkelijkheid wordt echter alleen het daadwerkelijk benodigde bedrag geboekt. Er is aan het eind van het jaar te zien welk bedrag in de werkelijkheid beschikbaar is. Als in het jaarrekeningtraject het noodzakelijke restantbudget met dekking uit de reserve wordt overgeheveld wordt dit in het volgende begrotingsjaar weer als onttrekking uit de reserve begroot.

5. Tot slot een voorbeeld hoe het voorstel werkt

In een vergelijking met de eigen portemonnee kunnen we het volgende voorbeeld geven. Je geeft een opdracht aan een aannemer om de muren te schilderen. Dit kost € 4.000 en je wilt het bekostigen door geld dat je op de spaarrekening hebt. Jouw aanname is dat alles nog dit jaar kan plaats vinden. Daarom haal je het hele bedrag van je spaarrekening, om het geld aan de aannemer te geven. Echter, de werkzaamheden vergen wat langer tijd. De aannemer stuurt alvast een factuur ad € 3.000. Je betaalt de € 3.000 aan de aannemer en stort € 1.000 terug op de spaarrekening. Eind januari komt de factuur over het restantbedrag van € 1.000. Je hoeft geen extra vermogen aan te spreken omdat je dit bedrag weer terug had gestort op je spaarrekening. De 2^e factuur kan betaald worden zonder extra handeling.