

BESPREEKNOTITIE VOOR DE GEMEENTERAAD

aan de gemeenteraad
van Fred Dellelijn namens het college van B&W

bespreken in Auditcommissie, donderdag 20 april 2017

onderwerp Doorlichting bestemmingsreserves
datum 3 maart 2017
bijlagen 1

Aanleiding

Tijdens de raadsvergadering op 7 november 2016 is bij de behandeling van de begroting 2017 gevraagd te onderzoeken of het aantal bestemmingsreserves kan worden verminderd.

Doel bespreking

Het doel van dit memo is u te informeren en adviseren over het mogelijk opheffen van een aantal bestemmingsreserves.

Informatie

Reserves zijn vermogensbestanddelen (gereserveerd geld) die onderdeel uitmaken van het eigen vermogen. De gemeenteraad mag bestemmingsreserves zelf instellen, opheffen en herbestemmen en kan vrijelijk over het geld beschikken.

Inleiding

Er zijn twee verschillende soorten reserves, namelijk de *algemene reserve* en *bestemmingsreserves*.

De *algemene reserve* is het vermogen van de gemeente waaraan geen bestemming is gegeven. De algemene reserve wordt gevoed door overschotten van afgesloten begrotingsjaren bijvoorbeeld door toevoeging van het rekeningresultaat en / of incidentele verkoop van eigendommen.

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door uw raad een bepaalde bestemming is gegeven. Bij meerjarige projecten waarbij de fasering in tijd erg onzeker is kan worden gekozen voor financiering via een bestemmingsreserve. Voorbeelden hiervan zijn de reserve 'degeneratie wegen' en de reserve 'accommodatievraagstukken'.

Een specifieke bestemmingsreserve is de afschrijvingsreserve. Deze is gevormd ter dekking van kapitaalslasten (zgn. afschrijvingsreserves). Het specifieke karakter van de afschrijvingsreserve schuilt hierin dat voor investeringen een specifieke bestemmingsreserve kan worden ingesteld ter dekking van de kapitaallasten. Voor onder meer investeringen in de bibliotheek en de muziekschool zijn in onze begroting dergelijke reserves gevormd.

Welke reserves kunnen mogelijk worden opgeheven?

In de bijlage vindt u een overzicht van de verwachte standen van de reserves per 31-12-2016 zoals die in de jaarrekening 2016 zullen worden verantwoord. Per reserve is een toelichting opgenomen of de reserve al dan niet kan worden opgeheven. Het gaat om 25 bestemmingsreserves.

Uit het overzicht blijkt dat 7 reserves automatisch per 31-12-2016 komen te vervallen omdat de desbetreffende reserve in 2016 volledig is aangewend en ook niet in de begroting 2017 staat opgenomen. Het gaat om de reserves:

- Invoeringskosten decentralisaties
- Frictiekosten BUCH
- Digitalisering bouwdoSSIers
- BUCH samenwerking (eigen middelen)
- P-budget (Participatiewet)
- BUCH projectkosten (bedrijfsplan)
- Individueel Keuzebudget (IKB)

Voor de overige 18 reserves die per 31-12-2016 een saldo hebben, is per reserve beoordeeld of opheffing mogelijk is. Belangrijk criterium bij de beoordeling is of er voor 2017 (of latere jaren) een bestedingsplan beschikbaar is. Bij het ontbreken van een dergelijk plan kan overwogen worden de desbetreffende reserve op te heffen. Andere afweging om een reserve al dan niet op te heffen kan een 'politieke' zijn, bijvoorbeeld bij 'Geluidswal Oost'.

Uit de beoordeling blijkt dat alle 18 reserves per 1-1-2017 in stand moeten blijven, zie kolom 'toelichting' in de bijlage.

Wel is de verwachting dat eind 2017 het aantal reserves met 5 zal verminderen omdat in 2017 de desbetreffende reserve volledig wordt aangewend en er geen jaarlijkse toevoeging is geraamd.

Het gaat om:

- Zwembad
- Degeneratiekosten wegen
- Basisregistratie topografische informatie
- Voorlichting cultuurhistorie
- Actualisatie bodemkwaliteitskaart

Belangrijk criterium om een reserve in stand te houden is de beschikbaarheid van een bestedingsplan. Het ontbreken van een dergelijk plan is een goede reden om de desbetreffende reserve op te heffen. Andere afweging om een reserve al dan niet op te heffen kan een 'politieke' zijn.

Conclusie

Er is nu geen sprake van 'onnodige' bestemmingsreserves die opgeheven kunnen worden. Vanwege volledige aanwending van de desbetreffende reserve neemt het totaal aantal van 25 bestemmingsreserves geleidelijk af tot eind 31-12-2017 tot een aantal van 13.