GEMEENTE Lansingerland

Nota Reserves en Voorzieningen 2020 en Nota Activabeleid 2020

Teammanager Financiën Manus Twisk - Beeldvorming 23 september 2020

Inhoud

- Pijlers van solide begrotingsbeleid
- Kenmerken bestemmingsreserves
- Nota Reserves en Voorzieningen 2020
- Soorten bestemmingsreserves
- Special topics voorzieningen
- Nota Activabeleid 2020

Pijlers van solide begrotingsbeleid

- Begrotingsevenwicht in gradaties:
  - ten minste sluitende begroting in begrotingsjaar t
  - structureel sluitende begroting in begrotingsjaar t
  - structureel sluitende meerjarenramingen (t+1 t/m t+3)
- Beheersbare schuldpositie → netto schuldquote
- Voldoende eigen vermogen om aan verplichtingen te kunnen voldoen (verhouding algemene reserve / vreemd vermogen) → solvabiliteitsratio
- Risicomanagement in relatie tot weerstandvermogen → weerstandsratio
- Is onbenutte belastingcapaciteit in beeld?
- Raad stelt kaders in diverse Nota's

Kenmerken bestemmingsreserves

- Vallen onder budgetrecht van de raad
- Bestemming (onttrekkingen) voor specifiek doel → door raad bepaald
- Voeding uit rekeningresultaat → resultaatbestemming (‘niet besteed budget’ doorschuiven)
- Horen formeel (met de algemene reserve) tot eigen vermogen; is echter vanwege doel ‘beklemd’ → raad kan bestemming wijzigen
- Telt (in Lansingerland) niet mee bij berekening weerstandsratio → alleen algemene reserve voor onvoorzienbare risico’s
- Looptijd kan bepaald (tijdelijk) of onbepaald zijn

Nota Reserves en voorzieningen 2020 (1)

Waarom moet de nota worden gewijzigd?

- Gemeentelijk insteek om kadernota's iedere 4 jaar te herzien
- Wijzigingen in verslaggevingsgrondslagen mbt inzet en vorming van reserves
- Wijziging in verslaggevingsregels (BBV) mbt vorming van voorzieningen (toevoeging 'voorziening beklemde middelen derden')
- Terugkerende discussies met raad over vorming van reserves
  → meer duidelijkheid nodig
  → gemeentelijke beleid preciseren

Nota Reserves en Voorzieningen 2020 (2)

Belangrijkste wijziging betreft de ‘kapitaal dekkingsreserve’

(doel: dekken van structurele kapitaallasten van een investering)

Nota (= gemeentelijk beleid) geeft nadere duiding en regels wanneer deze gevormd mag worden:

a) Het weerstandsvermogen van de gemeente blijft, óók met de inzet van de betreffende kapitaal dekkingsreserve, boven de 1,2
b) De investering wordt gefinancierd met eigen vermogen (geen lening nodig dus de schulden van de gemeente stijgen hierdoor niet)
c) Eisen aan de soort investering (criteria: zie volgende sheet)

NB Dit gemeentelijke beleid gaat verder dan de landelijke vereisten!

Nota Reserves en Voorzieningen 2020 (3)

Om een ‘kapitaal dekkingsreserve’ te vormen stellen we eisen aan de investering in het activum, ten minste één van de volgende criteria:

1) Investering is tijdelijk en zal na de looptijd (naar beste inschatting) niet meer benodigd zijn, of na einde van de looptijd kan worden door geëxploiteerd met een beperkte (aanvullende) investering in of aan het actief
2) Het betreft een bijdrage van onze gemeente aan een investering van derden
3) Investering vloeit voort uit gewijzigde wettelijke verplichtingen die niet konden worden voorzien
4) Investering draagt bij aan impulsen voor maatschappelijk belangrijke thema’s (bijvoorbeeld duurzaamheid)

Nota Reserves en Voorzieningen 2020 (4)

Overige belangrijke wijzigingen in de nota:

- Nadere duiding hoe reserves worden onttrokken n.a.v. wijziging BBV → expliciet benoemen of onttrekking plaatsvindt o.b.v. begroot bedrag of werkelijke kosten òf sprake van gesloten circuit
- Toevoegen van een nieuwe categorie voorziening → ‘voorziening beklemde middelen derden’ (welke wij ook reeds in de jaarrekening/ begroting presenteren)

Soorten bestemmingsreserves (1)

- Reserves voor egalisatie van kosten (looptijd onbeperkt):
  - Reserve Rekenkamer
  - Reserve Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen*)
  - Reserve Baggeren*)
    *) Geen voorziening omdat daar vereisten aan zijn gesteld, zoals actueel beheerplan en omdat wijziging in planning dan geheel nieuw beheerplan vergt

- Reserves ter dekking van structurele kapitaallasten (onbeperkt):
  - Reserve afronding Overbuurtsepolder
  - Reserve Kapitaallasten
  - Reserve 1e inrichting onderwijsinstelling
    (Nb inrichting bij nieuwe gebouwen is voor rekening gemeenten)

Soorten bestemmingsreserves (2)

- Reserves ter dekking van incidentele uitgaven, waarvoor incidentele middelen zijn ontvangen:
  - Reserve Actieplan Omgevingswet
  - Reserve Warmtevisie
  - Reserve NTM kosten afgesloten GREX

- Reserves ter dekking van incidentele uitgaven:
  - Reserve Overdracht schoolgebouwen (t/m 2020)
  - Reserve (tijdelijke) huisvesting primair onderwijs (t/m 2021)
  - Reserve Onderzoekskosten (t/m 2022)
  - Reserve Crisismaatregelen (2020, met doorloop naar 2021 gezien Coronacrisis)
  - Reserve Ombuiging (2020-2022 voor diverse onderzoeken o.a. Greenport)

Soorten bestemmingsreserves (3)

- Reserves voor nog te nemen (politieke) besluiten:
  - Reserve Enecogelden

- Reserves ter overbrugging om tot structurele oplossingen te komen, gekoppeld aan (bestuurs)opdracht:
  - Reserve Sociaal domein (2020-2024)
  - Reserve Financieringsstructurering (2020-2024)

Special topics voorzieningen

- Voorziening Riolering
  - Draagt zorg voor het beschikbaar blijven van niet bestede geinde rioolbelasting voor toekomstige uitgaven in de riolering

- Voorziening BIE (Bouwgrond in exploitatie) voor verliezen in de grex
  - Voorziening voor 100% van het verwachte verlies op de grondexploitatie

- Voorziening Wethouderspensioenen
  - Draagt zorg voor voldoende middelen om te voldoen aan de pensioenverplichting voor wethouders

Nota Activabeleid 2020 (1)

Waarom moet de nota worden gewijzigd?

- Gemeentelijk insteek om deze nota iedere 4 jaar te herzien cf. financiële verordening
- Wijziging in regelgeving: activeren interne personeelslasten (VAT-kosten: voorbereiding, administratie en toezicht)
- Hernieuwde inzichten in verwachte gebruiksduur activa, waardoor afschrijvingstermijnen zijn herzien.
- Financiële spelregels omtrent melding overschrijding en wijziging krediet in overeenstemming gebracht met de financiële verordening

Nota Activabeleid 2020 (2)

Activeren interne personeelslasten (VAT-kosten)

- BBV verplicht om per 2021 directe uren medewerkers toe te rekenen aan investering
- Effect op korte termijn → lagere personeelslasten (van exploitatie naar investeringen)
- Omvang activum neemt toe → hogere afschrijvingslasten, echter over meerdere jaren uitgesmeerd
- Financiële consequenties worden nu onderzocht → Kaderbrief 2022 en Zomerrapportage 2021

Nota Activabeleid 2020 (3)

Actualisatie afschrijvingstermijnen (lokaal beleid)

- Technische inspectie van vastgoed (Beheer & Onderhoud) en onderzoek Rioleringsplan (Arcadis) → technische levensuur is langer / vervanging kan later dan eerdere inschattingen
- Oorzaak ligt in beter en regelmatig onderhoud
- Meer soorten activa onderscheiden en per soort is de levensduur bepaald → afschrijving past nu beter bij levensduur
- Levensduur gebouwen (stadkantoor) in regio varieert van 40 jaar (oud) tot 50 jaar (modern, duurzaam)
- Financiële effecten zijn verwerkt in Begroting 2021-2024

Nota Activabeleid 2020 (4)

Financiële spelregels geëxpliciteerd

- In de Nota is vastgelegd welke overschrijdingen op investeringen het college zelfstandig mag goedkeuren (< € 100.000) en welke moeten worden voorgelegd aan de raad
- Is conform Financiële verordening → Nota sluit daar nu op aan