

Onderwerp **Nota reserves en voorzieningen 2020**

Portefeuillehouder Jan-Willem van den Beukel

Registratienummer BR2000095

Datum Raad 29 oktober 2020

Gevraagde beslissing:

De nota reserves en voorzieningen 2020 vast te stellen. Hiermee komt de nota reserves en voorzieningen 2016 te vervallen.

0. Samenvatting

Conform artikel 8 van de Financiële verordening 2017 biedt het college de raad eens in de vier jaar een Nota Reserves en Voorzieningen aan. De huidige nota dateert uit 2016 en daarom herzien wij deze. Daarnaast zijn er de afgelopen jaren diverse wijzigingen doorgevoerd in de verslaggevingsvoorschriften voor gemeenten waardoor de oude nota hier niet meer op aansloot.

In deze vernieuwde nota hebben wij onze richtlijnen dan ook aangesloten op de geldende wet en regelgeving. Daarnaast hebben wij ook nadere beleidsuitgangspunten opgenomen omtrent de inzet van de reserves en in het bijzonder hoe wij willen omgaan met het vormen van een kapitaallasten dekkingsreserve.

1. Aanleiding/ context met tijdlijn

Conform artikel 8 van de financiële verordening 2017 actualiseren wij eens in de vier jaar de nota reserves en voorzieningen. De vorige nota dateerde uit 2016, waardoor actualisatie in 2020 dient plaats te vinden. Daarnaast hebben zich diverse wijzigingen voorgedaan in het Besluit Begroting en Verantwoording (het BBV), waardoor de oude nota niet meer voldeed.

In deze Nota zijn de wijzigingen in de verslaggevingsgrondslagen dan ook vertaald. Naast de wettelijke wijzigingen hebben wij in deze nota nadere beleidsregels opgesteld voor de vorming van reserves en in het bijzonder beleidsregels omtrent de vorming van een kapitaallasten dekkingsreserve. Hieronder zullen de belangrijkste wijzigingen in de nota ten opzichte van de nota reserves en voorzieningen 2016 worden benoemd:

- Conform wijziging in de verslaggevingsgrondslagen hebben wij een nadere duiding gegeven op welke wijze een onttrekking op de reserve plaatsvindt. Zonder deze duiding zouden onttrekkingen altijd conform het begrote bedrag dienen plaats te vinden, echter wanneer een reserve is ingesteld ter dekking van specifiek gemaakte kosten, of ter dekking van een tekort op een product is het wenselijk de onttrekking conform de gerealiseerde lasten of tekorten plaats te laten vinden. Hierop is het beleid aangescherpt.
- Nadere regels benoemd in het kader van het vormen van een kapitaallasten dekkings-reserve. Door het nader stellen van regels aan de vorming van deze reserve willen wij de raad beter in positie brengen in de besluitvorming omtrent dekking van kapitaallasten van investeringen.

Daarnaast dragen deze regels ook bij aan een voorzichtig begrotingsbeleid waarbij geen onnodige risico's worden gelopen op tekorten in de exploitatie door wegvallende dekkingen en doorlopende kosten.

- Nadere toelichting gegeven op de inzet van reserves en voorzieningen in relatie tot het structurele begrotingsevenwicht.
- Uitbreiding van de mogelijke voorzieningen, met de voorziening beklemde middelen derden, overeenkomstig de wijziging in de verslaggevingsvoorschriften voor gemeenten. Dit betreft geen wijziging in beleid, gezien deze voorziening reeds is gevormd voor het product riolering. Deze voorziening heeft tot doel dat gelden die wij bij burgers ophalen via doelbelastingen voor riolering en afval ook ten alle tijden worden besteed voor dit doel. Eventuele overschotten worden toegevoegd aan deze voorziening en eventuele tekorten worden onttrokken aan deze voorziening.

2. Maatschappelijk effect

De Nota reserves en voorzieningen 2020 voorziet in beleidsuitgangspunten die bijdragen aan een verantwoord begrotingsbeleid en verantwoord gebruik van het eigen vermogen van de gemeente.

3. Argumenten

1.1a conform de financiële verordening 2017 actualiseren wij eenmaal in de vier jaar de nota reserves en voorzieningen

De vorige nota reserves en voorzieningen dateert uit 2016. Hierdoor actualiseren wij deze in 2020.

1.1B Door de gewijzigde financiële situatie van onze gemeente is het nodig om beleidsuitgangspunten te beschrijven voor het aanwenden en inzetten van ons eigen vermogen in de vorm van een kapitaallasten dekkingsreserve.

Het college staat - net als uw raad - voor verantwoord begrotingsbeleid. Aan de hand van vastgesteld beleid, zoals in deze nota's, wegen we onze keuzes af langs diverse financiële pijlers. Denk hierbij aan een houdbare schuldpositie, voldoende weerstandsvermogen en structureel sluitende begrotingssaldi. We bezien deze pijlers altijd in samenhang met elkaar. Met onze financiële uitgangspositie in ogenschouw, is de inzet van reserves een danig begrotingsinstrument. Door het weloverwogen gebruiken van ons eigen vermogen via de kapitaallasten dekkingsreserve, kunnen wij structureel dekking vinden voor structurele lasten.

Het college stelt heldere criteria voor waaronder de inzet van deze reserve toegestaan is (paragraaf 3.6). Allereerst mag de investering niet worden bekostigd door vreemd vermogen. Met andere woorden: wij betalen de investeringen uit onze eigen middelen. Doordat we niet lenen voor deze investeringen, nemen de schulden niet toe en hoeven we dus niet meer geld te lenen of te genereren (via afschrijvingen) om leningen af te lossen.

Het tweede criteria schrijft voor dat het weerstandsvermogen verminderd met de dekking uit kapitaallasten niet onder de ratio 1,2 te komen. Hiermee borgen wij dat ons eigen vermogen voldoende blijft om risico's of tegenvallers op te vangen. Naast deze financiële voorwaarden, gelden ook inhoudelijke criteria, waardoor enkel bepaalde type investeringen in aanmerking komen voor dekking via de kapitaallasten dekkingsreserve. De verduurzaming van bestaande schoolgebouwen past hierin (aanvullende criteria 1 en 4).

4. Kanttekeningen

1.1 Door het inzetten van onze reserves verminderen wij onze eigen vermogenspositie

Door het inzetten van reserves voor dekking van lasten stemmen wij in met het tussentijds verlagen van onze reservepositie. Wanneer dit onzorgvuldig wordt gedaan kan dit tot financiële problemen leiden. Echter door de gestelde kaders in de nota dragen wij zorg voor een zorgvuldige inzet die passend is binnen een prudent begrotingsbeleid.

1.2. De kapitaallasten dekkingsreserve heeft als doel te voorzien in structurele dekking

De verslaggevingsvoorschriften die voor gemeenten van toepassing is (Besluit Begroten en Verantwoorden) biedt met de kapitaallasten dekkingsreserve de mogelijkheid om structurele lasten (i.c. kapitaallasten, zijnde afschrijvingslasten en/of rentelasten die samenhangen met investeringen) te dekken waarbij deze reserve in beginsel incidenteel wordt gevoed. De financiële toezichthouder (provincie) beoordeelt of een gemeente een structureel sluitende begroting presenteert. Het uitgangspunt daarbij is dat structurele uitgaven in het begrotingsjaar (dus niet per se in de meerjarenramingen na het begrotingsjaar) gedekt worden door structurele opbrengsten. Gezien het BBV staat de provincie in haar begrotingstoezicht incidentele dekking van structurele lasten in de vorm van de kapitaallasten dekkingsreserve toe.

Er zijn echter omstandigheden die een afwijking van dit provinciale uitgangspunt legitimeren. Uw raad heeft bij de Zomerrapportage 2020 besloten tot de instelling van de bestemmingsreserves Sociaal domein en Financieringsstructurering met het doel te voorzien in tijdelijke dekking van de extra kosten die gemaakt moeten worden in het Sociaal domein (onder meer voor Jeugdzorg) en van de wegvallende dividendopbrengsten (Eneco en Stedin). Het gaat in beide gevallen om problematiek met een substantiële financiële impact waar weloverwogen oplossingen voor nodig zijn die wellicht ook vragen om een wijziging(en) in het staande beleid. Daarom zijn aan beide bestemmingsreserves bestuurlijke opdrachten gekoppeld die zullen moeten leiden tot structurele oplossingsrichtingen. Uitwerking daarvan vergt echter tijd, creativiteit en innovatief vermogen. Binnen de termijn van de meerjarenramingen wordt daarin nu voorzien.

5. Financiële consequenties met dekkingsvoorstel

N.v.t.

6. Juridische aspecten

Volgens artikel 8 van de Financiële verordening gemeente Lansingerland 2017 biedt het college de raad eens in de vier jaar een Nota Reserves en Voorzieningen aan.

7. Duurzaamheid

N.v.t.

8. Extern draagvlak/ burgerparticipatie

N.v.t.

9. Verdere procedure

N.v.t.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief Nota Reserves & Voorzieningen (U20.07020)
2. Nota reserves en voorzieningen 2020 (T20.10881)

Datum Raad 29 oktober 2020

Registratienummer BR2000095

Onderwerp Nota reserves en voorzieningen 2020

De raad van de gemeente Lansingerland;
Na het voorstel gelezen te hebben

Op basis van de argumenten

- conform de financiële verordening 2017 actualiseren wij eenmaal in de vier jaar de nota reserves en voorzieningen;
- door de gewijzigde financiële situatie van onze gemeente is het nodig om beleids-uitgangspunten te beschrijven voor het aanwenden en inzetten van ons eigen vermogen in de vorm van een kapitaallasten dekkingsreserve.

Rekening te houden met

- financiële verordening 2017 gemeente Lansingerland;
- besluit begroting en verantwoording.

Besluit(en)

De nota reserves en voorzieningen 2020 vast te stellen. Hiermee komt de nota reserves en voorzieningen 2016 te vervallen.

Dit Raadsbesluit is vastgesteld door de raad van de gemeente Lansingerland in zijn openbare vergadering van 29 oktober 2020,

de griffier,

drs. Marijke Walhout