

Raadsvoorstel
Openbare Raadsvergadering

Datum 12 maart 2019

Agendapunt

Onderwerp Nota Reserves en Voorzieningen
Portefeuillehouder(s) wethouder P.H.G. Verlinden

Inhoudelijk voorstel

1. Vaststellen van de nota Reserves en Voorzieningen 2019 als zijnde het door de gemeente te voeren beleid voor reserves en voorzieningen.
2. De jaarlijkse storting in de reserve infrastructuur ad € 1.000.000 vanuit de bestemmingsreserve Boekwinst Essent in stand te houden voor de jaren 2019 tot en met 2022 en medio 2019 bij te stellen op basis van het nieuwe beheerplan groen en wegen.
3. De jaarlijkse storting van ongeveer € 200.000 in de reserve Openbare verlichting vanuit de bestemmingsreserve Boekwinst Essent voor de jaren 2019 tot en met 2022 in stand te houden.
4. Instemmen dat met ingang van 2023 de onttrekking uit de bestemmingsreserve Essent wordt gestopt en dat de jaarlijkse kosten ten laste worden gebracht van de begrotingsruimte en dat waar nodig stortingen/onttrekkingen worden gedaan ten gunste/laste van de reserve infrastructuur en/of de reserve Openbare verlichting.
5. Instemmen met de toe te passen spelregels/criteria bij instelling of beoordeling van een bestemmingsreserve/voorziening.
6. Instemmen met het omzetten van de 'reserve boekwinst Essent verkoop' in een geblokkeerde reserve genaamd: "Geblokkeerde reserve" per 1 januari 2023.
7. Instemmen met het instellen van de geblokkeerde reserve en deze meenemen bij het opstellen van de volgende nota waarin besluitvorming opnieuw aan de orde komt.
8. Instemmen met het opheffen van de volgende reserves per ultimo 2019 en de saldo's van deze reserves toe te voegen aan de algemene reserve. Het betreft:
 - o Accommodatie schutterij Hunsel
 - o Accommodatie Schutterij Ell
 - o Woning Baexheimerhof
 - o Gemeenschapshuis Neer
 - o Jong Nederland Grathem
 - o BS Harlekijn Baexem
 - o Lataste Horn
 - o Mussenberg Horn
 - o Ornamenten/kunstbeleid
 - o Regionale samenwerking
9. Instemmen met het dekken van de bijbehorende kapitaallasten ad € 47.177 uit de beschikbare begrotingsruimte.
10. Instemmen met het opheffen van de reserve Landschapsontwikkeling en het saldo van deze reserve ad € 180.053 toevoegen aan de reserve Groenfonds.
11. Instemmen met de doelstelling een weerstandsratio te bereiken die ligt tussen 1,0-1,4 met als norm voldoende bij een gemiddeld risico.
12. Instemmen met het uitgangspunt om de komende 4 jaar niet af te romen uit de algemene reserve.
13. Instemmen met het uitgangspunt dat de solvabiliteitsratio minimaal 40% dient te zijn.

Inleiding

In artikel 8 van de 'Financiële verordening gemeente Leudal 2018' is bepaald dat de nota reserves en voorzieningen periodiek wordt geactualiseerd. Dit document is de feitelijke uitwerking daarvan. Voorgesteld wordt eens in de vier jaar het beleid middels een nota voor te leggen aan de raad. Verder wordt in de tussenliggende jaren en in de opvolgende begrotingen en jaarrekeningen het verloop van de reserves en voorzieningen opgenomen in een apart overzicht.

Bovendien is deze nota Reserves en Voorzieningen een soort "proloog" op de nog op te stellen nota Risicomanagement. Hierin wordt extra aandacht gegeven aan mogelijke risico's bij 'vastgoed en accommodaties'. De nota Risicomanagement wordt in de loop van 2019 aan de raad voorgelegd.

Doel van deze nota is het beleid van reserves en voorzieningen vast te leggen. Met deze nota reserves en voorzieningen stelt de raad kaders vast.

De voorliggende nota Reserves & Voorzieningen is bij uitstek een kaderstellend instrument voor de raad. Het doel van de nota is immers het bepalen van een kader voor de reserves en voorzieningen. Onderdeel van deze nota is om de bevoegdheid rondom reserves en voorzieningen aan te geven. De bevoegdheden van de raad zijn kaderstellend en controlerend.

Daarnaast is deze nota belangrijk, omdat de aanwezigheid van reserves en voorzieningen en de wijze waarop de gemeente daarmee wenst om te gaan, bepalend is voor de financiële positie van de gemeente.

In de voorliggende nota Reserves en Voorzieningen wordt aangegeven wat het verschil is tussen reserves en voorzieningen, waarom we ze hebben en met welke voorschriften wij op dit moment te maken hebben. Ook wordt uitgelegd hoe de relatie is met het weerstandsvermogen van de gemeente.

Deze nieuwe, geactualiseerde nota sluit aan bij de huidige inzichten van de commissie Besluit Begroten Verantwoorden (BBV).

De reserves en voorzieningen dienen op grond van het BBV te worden verdeeld in:

- ✓ Reserves
- ✓ Algemene reserve
 - Bron van inkomen
 - Weerstandsvermogen
- ✓ Bestemmingsreserves
- ✓ Voorzieningen

Eén van de uitgangspunten van het financiële beleid van de gemeente Leudal is een hoge mate van transparantie van de planning & control documenten. Het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen draagt hieraan bij. Er worden financiële beleidsregels gehanteerd die helpen de financiële ruimte te bepalen en een solide financiële positie te bewaken. Daarbij is sprake van een gedegen beleid ten aanzien van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen.

De te nemen besluiten dragen bij aan een evenwichtige ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente Leudal. Deze worden uitvoerig toegelicht in de nota. Na vaststelling van deze nota door het college wordt middels bijgevoegd raadsvoorstel de nota ter accordering voorgelegd aan de raad.

Er is een overzicht opgesteld met het doel, de vorming en besteding van de diverse reserves en voorzieningen. Ook is aan elke reserve en voorziening een advies gekoppeld ter handhaving of opheffing. Bij de vorming van een bestemmingsreserve en voorziening worden een aantal vaste criteria gehanteerd.

Conform de geldende financiële verordening dient de nota reserves en voorzieningen periodiek te worden geactualiseerd. Dit document is de feitelijke uitwerking daarvan.

Bovendien moet de nota reserves en voorzieningen waarborgen dat het weerstandsvermogen van de gemeente Leudal aan de maat is en blijft.

Financiële samenvatting/weerstandsvermogen

Oude situatie (begroting 2019)

	(bedragen x 1.000)			
	2019	2020	2021	2022
Algemene reserve stand 31-12	3.499	3.465	3.634	4.079
Structurele risico's	946	1.346	1.346	1.346
Incidentele risico's	1.533	1.533	1.533	1.533
Ideale bandbreedte	>=1,2 en <=1,6	>=1,2 en <=1,6	>=1,2 en <=1,6	>=1,2 en <=1,6
Weerstandsvermogen o.b.v. alg. reserve	1,41	1,20	1,26	1,42
Minimaal benodigde weerstandscapaciteit	2.479	2.879	2.879	2.879

Nieuwe situatie (o.b.v. uitfilteren begrotingsruimte en opheffen reserves)

	(bedragen x 1.000)			
	2019	2020	2021	2022
Algemene reserve stand 31-12	5.120	5.120	4.456	2.657
Structurele risico's	946	646	646	646
Incidentele risico's	1.533	1.533	1.533	1.533
Ideale bandbreedte	>=1,0 en <=1,4	>=1,0 en <=1,4	>=1,0 en <=1,4	>=1,0 en <=1,4
Weerstandsvermogen o.b.v. alg. reserve	2,07	2,35	2,04	1,22
Minimaal benodigde weerstandscapaciteit	2.479	2.179	2.179	2.179

Op basis van gegevens van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement, nauw verbonden aan de Universiteit van Twente, hebben wij onze ideale bandbreedte iets naar beneden bijgesteld van 1,2-1,6 naar 1,0-1,4.

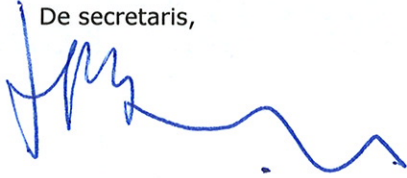
De weerstandscapaciteit bedraagt per 31 december 2018 (exclusief resultaat 2018) € 3.585.000. Na verwerking van het voorstel is de weerstandscapaciteit per 1 januari 2019 € 3.585.000 + € 1.535.142 = € 5.120.142. De weerstandsratio komt daarmee uit op een score van 2,07 (5.120/2.479).

Ondanks het feit dat wij de komende drie jaar een uitstekende weerstandsratio hebben vanwege de storting van € 1.535.142 in de algemene reserve conform de nota Reserves en Voorzieningen, willen wij een waarschuwing afgeven voor het jaar 2022. In het jaar 2022 valt deze ratio terug tot 1,22 vanwege de tekorten in de reserve 3D (2021: € 664.000 en 2022: € 1.799.000). Op basis van ontwikkelingen in het kader van de reserve 3D, het beheerplan Groen en Wegen en het Vastgoed- en Accommodatiebeleid stellen wij, uit voorzichtigheidsprincipe, voor om de komende 4 jaar geen afroming toe te passen.

Heythuysen, 12 februari 2019

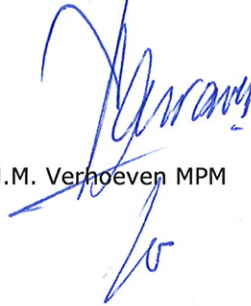
Burgemeester en wethouders van Leudal,

De secretaris,



H.K.W. Bekkers

De burgemeester,



A.H.M. Verhoeven MPM

Bijlage(n)

- Nota Reserves en Voorzieningen
- Overzicht Reserves en Voorzieningen