

Openbaar

Opsteller
Leidinggevende
Portefeuillehouder

I.H.J. Breuer
Bedrijfsvoering
De heer P.H.G. Verlinden (wethouder)

Join-nummer
Onderwerp
Te nemen besluit

BenW\787
Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Leudal 2019
1. Instemmen met de Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Leudal 2019.
2. Deze nota vergezeld van bijgaand raadsvoorstel doorleiden ter besluitvorming in de raad van d.d. 12-3-2019.
12-2-2019

Datum in B&W

1. Onderwerp

Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Leudal 2019

2. Inleiding/aanleiding inclusief beoogd resultaat

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'. Deze 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.

3. Argumenten

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.

4. Risico's

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.

5. 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 $\text{€ } 3.585.000 + \text{€ } 1.535.142 = \text{€ } 5.120.142$. 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.

6. Communicatie

Openbaar:

☒ Actief:

☒ Informeren raad

☒ Plaatsen op website

7. Bijlagen

- Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Leudal 2019
- Overzicht Reserves en Voorzieningen

B&W besluit

Besluit betreffende voorstel **BenW - 787**

Onderwerp: Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Leudal 2019

Steller: Breuer, Ivo

B&W-vergadering: 12 februari 2019

Openbaarheid: Openbaar

Ambtelijk advies:

1. Instemmen met de Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Leudal 2019.
2. Deze nota vergezeld van bijgaand raadsvoorstel doorleiden ter besluitvorming in de raad van d.d. 12-3-2019.

Collegebesluit:

Conform advies