Gemeente leudal

Raadsvoorstel

Openbare Raadsvergadering

Datum 13 december 2022 **Agendapunt**

Onderwerp Nota reserves en voorzieningen 2023 - 2026
Portefeuillehouder(s) De heer drs. H. van Helden (wethouder)

Inhoudelijk voorstel

Conform de financiële verordening artikel 8 wordt de nota reserves en voorzieningen éénmaal per raadsperiode geëvalueerd en waar nodig aangepast. Daarnaast is bij het verdiepingsonderzoek van de provincie afgesproken de nota reserves en voorzieningen hernieuwd vast te stellen. In deze nota is de actualisatieslag gemaakt.

Beleidsmatig

Ten opzichte van de vorige nota worden weinig beleidsmatige veranderingen voorgesteld. Dit heeft met name te maken met het feit dat de huidige werking omtrent de reserves en voorzieningen voldoende aansluit bij de wensen van de raad. Indien nieuwe reserves en voorzieningen tot stand komen, gebeurt dit altijd middels een raadsbesluit. Tevens wordt daarbij een afweging gemaakt of de reserve van toegevoegde waarde is gelet op het credo "zo min mogelijk potjes creëren". Budgetten moeten onderlegd worden door beleid waarop de exploitatiebudgetten worden gebaseerd.

Nieuw in deze nota is het invoeren van een minimum van de algemene reserve. Voorgesteld wordt om dit minimum te bepalen op een bandbreedte van 0,8 tot 1 van het incidentele weerstandscapaciteit, vermeerderd met één jaar van de structurele risico's. De reden om te kiezen voor een bandbreedte is dat dit bij een wisselende weerstandscapaciteit niet direct leidt tot een bijstorting in de algemene reserve (indien deze voor een van de jaren te laag is). Daarnaast kan op structurele risico's niet altijd direct worden ingegrepen op het moment deze zich voordoen. Denk aan het verhogen van de belastingen. Derhalve dienen we hier voor één jaar rekening mee te houden. Op basis van de omvang van de risico's uit de begroting 2023 betekent dit een minimumbedrag van de reserve tussen € 1.751.800 en € 1.962.000. Op dit moment bedraagt de algemene reserve € 11.966.000, waardoor bijstorting dus niet aan de orde is maar mogelijkheden ontstaan om incidentele vraagstukken uit de reserve te dekken. Het actualiseren en opnieuw beoordelen van de risico's op basis van de doelstellingen uit de Zomernota wordt nav en op basis van de (nog op te stellen) nieuwe nota Risicomanagement uitgevoerd. De pilot hiervan gaan we in het vierde kwartaal 2022 oppakken.

Daarnaast wordt voorgesteld de egalisatiereserve gemeentefonds te splitsen, waarbij de taakmutaties in een aparte reserve worden ondergebracht. Daarmee is het egalisatiegedeelte inzichtelijk dat direct gebruikt kan worden om schommelingen in de algemene reserve voor voorgaande jaren en het lopende jaar op te vangen. Nu wordt het saldo van de reserve vertroebeld door de aanwezigheid van de taakmutaties.

Reserves en voorziening

Als bijlage bij de nota zijn de toelichtingen op de reserves en voorzieningen toegevoegd. Deze zijn geactualiseerd op basis van besluitvorming van de afgelopen jaar 4 jaar. Tevens zijn onduidelijkheden of doublures uit deze toelichtingen gehaald.

Tot slot is het voorstel de risicocalculatie en ontwikkelingsplanning niet meer op te nemen in de toelichting van de nota. Gebleken is dat deze niet wordt gebruikt, waarbij deze zaken indien van toepassing ook in de algemene opmerkingen worden opgenomen.

Gemeente leudal

Uitgangspunt volstorten

Gelet op het feit dat middels deze nota wordt voorgesteld te werken met een minimum voor de algemene reserve, is het ook verstandig om de uitgangspunten voor het aanvullen van de reserve op te nemen. Hieronder worden deze uitgangspunten volgordelijk genoemd:

1. Het beschikbare begrotingssaldo wordt voor zover dit nodig is, direct gestort ter aanvulling van de algemene reserve.
2. Binnen de andere reserves wordt gekeken of er ruimte is om de algemene reserve aan te vullen. Hierbij kan gedacht worden aan bijvoorbeeld het bedrag dat boven het vastgestelde minimum van de Essentreserve beschikbaar is.
3. Er worden maatregelen genomen ten aanzien van het beleid, waardoor risico's worden verminderd of uitgesloten.
4. Maatregelen worden genomen ten aanzien van het beleid, waardoor ruimte ontstaat in de begroting ter aanvulling van de algemene reserve. Hierbij kan gedacht worden aan het temporiseren van investeringen of het nemen van bezuinigingsmaatregelen.
5. Indien bovenstaande punten niet leiden tot het aanvullen van de algemene reserve, wordt het eerst volgende begrotingsjaar maatregelen genomen om de inkomsten te verhogen. Deze worden gebruikt om de algemene reserve aan te vullen.

Bijlage(n)
1. Nota reserves en voorzieningen 2023 - 2026
2. Toelichting reserves en voorzieningen

Heythuysen, 1 november 2022

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,
De gemeentesecretaris, De burgemeester,

mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts D.H. Schmalschläger