

Openbaar

Opsteller	S.F.M. van Ham
Leidinggevende	Dienstverlening
Portefeuillehouder	De heer drs. H. van Helden (wethouder)
Join-nummer	BenW\3790
Onderwerp	Nota Reserves en voorzieningen 2023 - 2026
Te nemen besluit	1. Instemmen met de nota reserves en voorzieningen 2023 - 2026 2. Een minimum aan de algemene reserve te bepalen als volgt: bandbreedte tussen 0,8 tot 1 van het incidentele weerstandvermogen vermeerderd met één jaar van de structurele risico's. 3. De genoemde uitgangspunten ten aanzien van het volstorten van de algemene reserve over te nemen. 4. De egalisatiereserve gemeentefonds te splitsen, waarbij de taakmutaties worden ondergebracht in een eigen reserve. 5. Dit voorstel middels een raadsvoorstel ter besluitvorming voor te leggen aan de raad van 13 december.
Datum in B&W	1-11-2022

1. Onderwerp

Nota Reserves en voorzieningen 2023 - 2026

2. Inleiding/aanleiding inclusief beoogd resultaat

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.

3. Voorstel aan College

In te stemmen met de nota reserves en voorzieningen 2023 – 2026, een minimum aan de algemene reserve te bepalen als volgt: bandbreedte tussen 0,8 tot 1 van het incidentele weerstandvermogen vermeerderd met één jaar van de structurele risico's. De genoemde uitgangspunten ten aanzien van het volstorten van de algemene reserve over te nemen. De egalisatiereserve gemeentefonds te splitsen, waarbij de taakmutaties worden ondergebracht in een eigen reserve. Dit voorstel middels een raadsvoorstel ter besluitvorming voor te leggen aan de raad van 13 december.

4. Argumenten

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.

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 volgorde-lijk 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.

5. Risico's

Niet van toepassing

6. Juridisch kader

Conform de financiële verordening artikel 8 wordt de nota reserves en voorzieningen éénmaal per raadsperiode geëvalueerd en waar nodig aangepast. In deze nota is de actualisatieslag gemaakt.

7. Financiële samenvatting

Dit voorstel heeft geen financiële consequenties.

8. Overige integrale afstemming

9. Communicatie

10. Bijlagen

1. Nota reserves en voorzieningen 2023 – 2026
2. Toelichting reserves en voorzieningen
3. Raadsvoorstel nota reserves en voorzieningen 2023 – 2026
4. Raadsbesluit nota reserves en voorzieningen 2023 - 2026

B&W besluit

Besluit betreffende voorstel **BenW - 3790**

Onderwerp: Advies 3790; Nota Reserves en voorzieningen 2023 - 2026

Steller: Ham, Steve van

B&W-vergadering: 1 november 2022

Openbaarheid: Openbaar

Ambtelijk advies:

1. Instemmen met de nota reserves en voorzieningen 2023 - 2026;
2. Een minimum aan de algemene reserve te bepalen als volgt: bandbreedte tussen 0,8 tot 1 van het incidentele weerstandvermogen vermeerderd met één jaar van de structurele risico's;
3. De genoemde uitgangspunten ten aanzien van het volstorten van de algemene reserve over te nemen;
4. De egalisatiereserve gemeentefonds te splitsen, waarbij de taakmutaties worden ondergebracht in een eigen reserve;
5. Dit voorstel middels een raadsvoorstel ter besluitvorming voor te leggen aan de raad van 13 december.

Collegebesluit:

Conform advies