

**Raadsvergadering
14-12-2017**

Agendapunt: 16

**Voorstel tot vaststelling van de Nota reserves en voorzieningen
2017-2020.**

Van:	
Voorstel:	Voorgesteld wordt om: 1. De Nota reserves en voorzieningen 2017-2020 vast te stellen.
Bijlagen:	<u>Bijgevoegd:</u> 1. concept Nota reserves en voorzieningen 2017-2020 <u>Ter inzage:</u> -

*Namens het college van burgemeester en wethouders,
De secretaris,*

Toelichting

Voorstel tot vaststelling van de Nota reserves en voorzieningen 2017-2020.

Inleiding:

De vorige Nota reserves en voorzieningen is door de gemeenteraad vastgesteld op 18 december 2008. Sindsdien heeft bij de vaststelling van de jaarstukken elk jaar per reserve en voorziening een actualisatie plaatsgevonden. In de programmabegroting is steeds een meerjarig overzicht van het verloop van reserves en voorzieningen opgenomen. Vanaf 2018 uitgebreid met een korte toelichting per reserve en voorzieningen en een grafische weergave daarvan.

Er zijn geen noemenswaardige inhoudelijke verschillen tussen de Nota Reserves & Voorzieningen 2008 en voorliggend concept. De update heeft met name betrekking aanpassing aan voorschriften. Daarnaast is er in hoofdstuk 7 per reserve en voorziening een toelichting verstrekt.

De Nota heeft tot doel het vaststellen van beleidsregels omtrent reserves en voorzieningen en geldt zodoende als ‘kapstok’ voor de praktische uitwerking van het financiële beleid.

De raad van de gemeente Maasgouw heeft de financiële verordening ex.artikel 212 vastgesteld op 1 juni 2017. Artikel 10 van deze verordening gaat in op reserves en voorzieningen:

1. *In de begroting en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.*
2. *Het college biedt de raad eens in de 4 jaar een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door de raad vastgesteld en behandelt:*
 - a. *de vorming en besteding van reserves;*
 - b. *de vorming en besteding van voorzieningen;*
 - c. *de toerekening en verwerking van rente over de reserves en de voorzieningen (bij waardering tegen contante waarde);*
 - d. *de vorming van reserves en voorzieningen met betrekking tot budgetten die vóór 31 december van een begrotingsjaar niet of niet volledig zijn besteed*
3. *Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:*
 - a. *het specifieke doel van de reserve;*
 - b. *de voeding van de reserve;*
 - c. *de maximale hoogte van de reserve; en*
 - d. *de maximale looptijd.*
4. *Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.*
5. *In de begroting op te nemen:*
 - a. *een uitgebreide toelichting op de reserves en voorzieningen van de gemeente;*

- b. de toelichting te voorzien van een grafische weergave van de (verwachte) ontwikkeling van de reserves en voorzieningen over meerdere jaren.*

Beslispunten:

1. Geactualiseerde Nota reserves en voorzieningen vaststellen.

Argumenten:

1.1 . De vorige Nota reserves en voorzieningen is door de gemeenteraad vastgesteld op 18 december 2008 en dient op basis van de Financiële verordening geactualiseerd te worden en voor een periode van 4 jaar vastgesteld te worden.

De Nota reserves en voorzieningen kan vanwege de kaderstellende rol als relatief abstract beleidskader worden getypeerd. De nota behandelt de wettelijke eisen en regelt beleidslijnen die als 'kapstok' dienen voor de toekomstige benadering van reserves en voorzieningen. Het gaat hierbij om de volgende te hanteren beleidslijnen:

Beleidslijn

1. Om het maken van integrale afwegingen zoveel mogelijk te bevorderen, streven we naar een zo min mogelijk aantal bestemmingsreserves.
2. Bij de financiële vertaling van voorstellen wordt voor incidentele uitgaven zo nodig gebruik gemaakt van de Algemene Reserve Maasgouw waardoor de afweging wordt afgezet tegen het algemene belang op dat moment. Hiermee is de integraliteit en flexibiliteit van besluitvorming gediend.

Beide beleidslijnen refereren aan het spanningsveld tussen enerzijds labeling van bedragen via potjes/schotten en anderzijds de sterkere rol voor de Algemene reserve in het licht van een integrale afweging.

Beleidslijn vormen/in stand houden reserve

1. De reserve dient als dekking van (een) omvangrijke toekomstige voorzienbare investering(en).
2. Reserves worden alleen ingesteld voor concrete, binnen een vooraf bepaald tijdsbestek te realiseren, doelen.
3. De reserve dient ter dekking van kapitaallasten op al gerealiseerde investeringen (dekkingsreserve).
4. Wettelijk voorgeschreven reserves.
5. Minimaal één keer per jaar, bij de jaarrekening, vindt er een integrale beoordeling van de reserves en voorzieningen plaats. Daarnaast bijstellingen in programmabegroting en Programmarapportages.
6. Indien het doel is bereikt, dient de bestemmingsreserve opgeheven te worden. De nog in de reserve aanwezige middelen vallen vrij ten gunste van de algemene reserve.



7. Als de realisatie uitblijft en er geen termijnen zijn genoemd worden de middelen overgeheveld naar de algemene reserve.

Belangrijk onderdeel bij de instelling en periodieke herijking van reserves is dat deze deugdelijk zijn/worden onderbouwd.

In de jaarrekening dient in de toelichting op de balans, op basis van het BBV (artikel 54), de aard en reden van reserves en de toevoegingen en onttrekkingen te worden toegelicht.

Beleidslijn

Elk jaar bij de jaarrekening vindt er een herijking/beoordeling van reserves plaats waarbij de volgende gegevens worden geactualiseerd:

Naam reserve:

Soort reserve:

Doel:

Bestuurlijke basis:

Looptijd:

Plafondbedrag:

Voeding:

Saldo 1-1-2xxx:

Toevoegingen:

Onttrekkingen:

Saldo 31-12-2xxx:

Beleidslijn

Mogelijke voordelige saldi van de jaarrekening worden toegevoegd aan de Algemene Reserve (bevordering integrale afweging).

Mogelijke nadelige saldi van de jaarrekening worden afgewikkeld via de Algemene Reserve.

Beleidslijn reserveren restant exploitatiebudgetten

In het geval het noodzakelijk is om niet bestede middelen in enig jaar over te hevelen naar het volgende boekjaar, wordt dit aan de volgende criteria getoetst:

1. Het budget dat voor overheveling in aanmerking komt mag alleen in het aansluitende boekjaar besteed worden. Een eventueel restant aan het einde van dat jaar valt vrij in het jaarrekeningresultaat.
2. Het budget is niet nodig om financiële tegenvallers binnen de betreffende activiteit (product/taak) op te vangen, bij het opstellen van de jaarrekening.
3. Het budget is nodig om incidentele wettelijk verplichte taken uit te kunnen voeren (denk hierbij aan bijv. het wegwerken van achterstanden). Om gegronde redenen is de uitvoering niet volledig gerealiseerd. De werkzaamheden lopen door in het volgende boekjaar.
4. Het budget is beschikbaar gesteld voor het uitvoeren van een bepaalde afgebakende taak/project. De realisatie heeft om bepaalde redenen vertraging opgelopen. De werkzaamheden lopen daarom door in het volgende boekjaar (bijv. beschikbaar gestelde middelen ten behoeve van het opstellen/actualiseren van een bepaald bestemmingsplan).

Een voorstel dient altijd te voldoen aan de criteria 1 en 2. Daarnaast moet minimaal één van de overige criteria gelden. Indien een voorstel de toets doorstaat, wordt het budget bij de jaarrekening gereserveerd. Bij de uitvoering van de activiteiten valt het gereserveerde bedrag weer vrij ten gunste van de exploitatiebegroting in het nieuwe boekjaar (via resultaatbestemming).



Op grond van artikel 44 lid 1a en b BBV is de gemeenteraad niet vrij in het vormen van een voorziening zodra een verplichting of risico zich voordoet. Er moet op zo'n moment immers een voorziening worden getroffen.

Op basis van deze regelgeving behoeft de raad geen beleidskader te bepalen. Daarmee resteert er een te bepalen beleidslijn namelijk de te verstrekken informatie per voorziening.

Beleidslijn

Elk jaar bij de jaarrekening vindt er een herijking/beoordeling van voorzieningen plaats waarbij de volgende gegevens worden geactualiseerd:

Naam voorziening:

Soort voorziening:

Wijze van vorming:

Doel:

Bestuurlijke basis:

Looptijd:

Plafondbedrag:

Voeding:

Saldo 1-1-2xxx:

Toevoegingen:

Onttrekkingen:

Saldo 31-12-2xxx:

In de bijgaande Nota Reserves en Voorzieningen is onder hoofdstuk 7 een toelichting per reserve en voorziening verstrekt zoals opgenomen in de Programmabegroting 2018.

Kanttekeningen:

1.1 . Geen actualisatie van de huidige Nota reserves en voorzieningen betekent dat deze niet voldoet aan de daarin opgenomen verwijzingen naar voorschriften en aan artikel 10 van de Financiële verordening. In deze door de raad op 1 juni 2017 vastgestelde verordening staat namelijk aangegeven dat het college eens in de 4 jaar de raad een nota reserves en voorzieningen aanbiedt.

Samenhang met andere Beleidsdocumenten:

De Nota reserves en voorzieningen is een van de hoekstenen van het gemeentelijk financieel beleid voor de samenstelling van de jaarlijkse begroting en jaarstukken.

Communicatie:

Deze concept-nota reserves en voorzieningen is aan de Auditcommissie voorgelegd. De Auditcommissie brengt hierover op 21 november 2017 een advies uit.

Financiën:

De verdere uitwerking per reserve en voorziening zal aan de hand van de in deze Nota reserves en voorzieningen beschreven formats uitgewerkt worden in de jaarrekening 2017. Daarbij wordt met name bij de reserves het bestedingsdoel geactualiseerd of eventueel heroverwogen. Dan



komt ook aan de orde de eventuele herbestemming van reserves door toevoeging aan de Algemene Reserve.

Planning en uitvoering:

N.v.t.

Bijlagen:

1. Concept-nota reserves en voorzieningen 2017-2020

Afdeling: Staf



Raadsvergadering 14-12-2017

BESLUIT

Vaststelling Nota reserves en voorzieningen 2017-2020

De raad van de gemeente Maasgouw,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders

B E S L U I T :

1. Vast te stellen de Nota reserves en voorzieningen 2017-2020
2. In te trekken de Nota reserves en voorzieningen d.d. 18 december 2008

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Maasgouw,
d.d. 14-12-2017.

De raad voornoemd;
De griffier,

De voorzitter,

H.M.L. van Soest

S.H.M. Strous

