

Raadsvoorstel

Datum vergadering : 26 mei 2020
Registratienummer :
Voorstelnummer : 2020/058
Portefeuillehouder : Govert van Bezooijen
Bijlage(n) : 1
Onderwerp : Nota Reserves en Voorzieningen

Onderwerp

Nota Reserves en Voorzieningen gemeente West Betuwe

Beslispunten

1. De algemene uitgangspunten en spelregels rondom reserves vast te stellen, waaronder:
 - a. Het is niet mogelijk om reserves in te stellen voor bedragen minder van € 50.000
 - b. Er is geen structureel budget aanwezig
 - c. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserves
 - d. De looptijd van de reserves is minimaal twee jaar
2. De algemene uitgangspunten en kaders rondom bestemmingsreserves voor dekking afschrijvingslasten vast te stellen, waaronder:
 - a. In principe dekken we toekomstige afschrijvingslasten niet meer uit een bestemmingsreserve
 - b. De huidige bestemmingsreserves voor dekking afschrijvingslasten blijven intact totdat reserve niet meer nodig is
3. De uitgangspunten en spelregels van de voorzieningen vast te stellen, waaronder:
 - a. Per beheerplan vormen we een onderhoudsvoorziening
 - b. De onderhoudsvoorziening bevat geen lasten van regulier jaarlijks onderhoud of investeringen
4. Het bedrag van € 271.000 vrij te laten vallen uit de bestemmingsreserve Facilitaire Zaken
5. Dit bedrag toe te voegen aan de Algemene Reserve
6. De Nota Reserves en Voorzieningen gemeente West Betuwe vast te stellen en deze vanaf boekjaar 2020 van toepassing te verklaren

Inleiding

De voorliggende nota bevat de kaders voor de reserves en voorzieningen voor de gemeente West Betuwe. Na de fusie zijn de nota's van de oude gemeenten vervallen. In de door de raad vastgestelde financiële verordening is in artikel 10 opgenomen dat het college eens in de vier jaar een nota reserves en Voorzieningen aanbied aan de raad.

De nota geeft onder andere antwoord op de vragen als wanneer stellen we een reserve of een voorziening in en aan welke voorwaarden moet worden voldaan. Deze nota volgt de opgenomen kaders en regelgeving van de BBV (Besluit Begroten en Verantwoorden).

In de nota staat ook een bijlage met de stand van de reserves en voorzieningen per 31-12-2019. Deze standen zijn verwachte standen omdat de Jaarrekening 2019 nog niet is afgerond. Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole kunnen nog zaken wijzigen. Daarnaast vinden er nog mutaties plaats ten aanzien van het Sociaal Domein.

Tevens stellen we voor om het bedrag van een reserve te verminderen.

Samenvatting

Niet van toepassing

Besluitgeschiedenis

Niet van toepassing

Beoogd effect

Met deze nota Reserves en Voorzieningen wordt voldaan aan artikel 10 van de financiële verordening van de gemeente West Betuwe.

Argumenten

1.1 deze spelregels zorgen voor een eenduidig richtinggevend kader voor het instellen en gebruik van reserves

Bij de fusie zijn de reserves van de drie oude gemeenten "overgezet" naar de nieuwe gemeente West Betuwe. Elke oude gemeente had zijn eigen spelregels en kaders omtrent het instellen en gebruik van reserves (met inachtneming van de vigerende wet- en regelgeving). Door middel van deze nota worden de spelregels en kaders voor de reserves van gemeente West Betuwe vastgelegd.

1.2. Bestemmingsreserve tractie voldoet niet aan de richtlijnen en zou moeten vrijvallen

De kenmerken van de bestemmingsreserve tractie voldoet niet aan de kaders/richtlijnen van de nieuwe nota. Op basis van deze kaders zou de reserve moeten vrijvallen. Echter heeft het college een besluit genomen om de aanschaf van elektrische voertuigen te dekken uit deze reserve. Daarom stellen we voor om deze reserve nu niet te laten vrijvallen maar nader uit te zoeken welk bedrag benodigd voor het gebruik van de elektrische voertuigen en de uitkomsten mee te nemen bij de begroting 2021.

2.1. structurele lasten dekken we (in principe) met structurele baten

Er zijn op dit moment veel bestemmingsreserves voor de dekking van kapitaallasten. In feite betalen we je structurele lasten uit incidentele gelden. Gemeente West Betuwe wilt een robuuste en financieel gezonde gemeente zijn waarbij structurele lasten zoveel mogelijk worden betaald uit structurele baten. Om deze reden nemen we in principe toekomstige kapitaallasten volledig op in onze exploitatiebegroting. De raad kan altijd een afwijkend besluit hierover nemen om toch een bestemmingsreserve in te stellen als dekking voor kapitaallasten.

2.2. voor de huidige bestemmingsreserves "dekking kapitaallasten" hanteren we het sterfhuisconstruct

In het verleden hebben de raden van de drie voormalige GNL- gemeenten diverse bestemmingsreserves ingesteld voor de dekking van de kapitaallasten van investeringsuitgaven. Deze bestemmingsreserves blijven bestaan totdat de reserve niet meer nodig is (sterfhuisconstructie).

3.1. deze spelregels zorgen voor een eenduidig richtinggevend kader voor het instellen en gebruik van voorzieningen

Bij de fusie zijn de voorzieningen van de drie oude gemeenten "overgezet" naar de nieuwe gemeente West Betuwe. Elke oude gemeente had zijn eigen spelregels en kaders omtrent het instellen en gebruik van voorzieningen (met inachtneming van de vigerende wet- en regelgeving). Door middel van deze nota worden de spelregels en kaders voor de voorzieningen van gemeente West Betuwe vastgelegd.

4.1. de jaarlijkse netto toevoeging aan de reserve is voldoende om de jaarlijkse kapitaallasten te dekken

De reserve Facilitaire Zaken bevat op 31-12-2019 een bedrag van € 271.000. Bij de bestemmingsreserve "Facilitaire Zaken" wordt jaarlijks ook een bedrag toegevoegd aan de reserve (bij de begroting) en jaarlijks weer onttrokken (bij de jaarrekening). Gebleken is dat de netto toevoeging voldoende is om de jaarlijkse lasten te dekken. Dit betekent dat het bedrag wat nu in de reserve zit niet nodig is voor dekking van de jaarlijkse kapitaallasten. Dit bedrag kan daarom vrijvallen.

5.1. de algemene reserve is hiervoor bedoeld

Gelden vanuit reserves die vrijvallen worden conform de richtlijnen toegevoegd aan de algemene reserve.

6.1. door het vaststellen van deze nota heeft gemeente West Betuwe een geldige Nota Reserves en Voorzieningen

Met het vaststellen van deze nota zijn er eenduidige spelregels en kaders voor het instellen en gebruiken van reserves en voorzieningen.

Kanttekeningen

1.1. niet alle bestaande reserves voldoen geheel aan de kaders

De kenmerken van een aantal reserves passen niet binnen de voorgestelde kaders waaronder de bestemmingsreserve wegenonderhoud van Oud-Neerijnen en de bestemmingsreserve tractie van oud-Geldermalsen. Wij gaan in aanloop naar de begroting 2021 dit nader onderzoeken en nemen de uitkomsten mee bij de begroting 2021.

2.1. voor bepaalde (maar nog niet besloten door de raad) investeringen is inzet van reserves nodig
De raad heeft in 2019 een principe besluit genomen over de verbouw van het gemeentehuis. De kapitaallasten worden deels gedekt vanuit een reserve. Goedkeuring van de investering vindt plaats na 1 januari 2020. In de spelregels staat dat we in principe de kapitaallasten van toekomstige investeringen (vanaf 1 januari 2020) als last opnemen in de exploitatie, maar dat de raad een afwijkend besluit kan nemen. Bij de goedkeuring van de investering van het gemeentehuis staat het de raad dus vrij om een afwijkend besluit te nemen.

Financiën

In de nota is een bijlage opgenomen van alle reserves en voorzieningen met de stand per 31 december 2019. Derhalve wordt hier naar verwezen.

Communicatie

De nota stellen we intern bekend bij de medewerkers van de organisatie na vaststelling door de raad.

Uitvoering/Planning

Vaststelling van de nota door de raad staat gepland op 21 mei 2020.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Risicoparagraaf

Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van de gemeente West Betuwe
de secretaris, de burgemeester,
Karen Coesmans Servaas Stoop

Raadsbesluit

De raad van de gemeente West Betuwe;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 14 april 2020,

besluit:

1. De algemene uitgangspunten en spelregels rondom reserves vast te stellen, waaronder:
 - a. Het is niet mogelijk om reserves in te stellen voor bedragen minder van € 50.000
 - b. Er is geen structureel budget aanwezig
 - c. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserves
 - d. De looptijd van de reserves is minimaal twee jaar
2. De algemene uitgangspunten en kaders rondom bestemmingsreserves voor dekking afschrijvingslasten vast te stellen, waaronder:
 - a. In principe dekken we toekomstige afschrijvingslasten niet meer uit een bestemmingsreserve
 - b. De huidige bestemmingsreserves voor dekking afschrijvingslasten blijven intact totdat reserve niet meer nodig is
3. De uitgangspunten en spelregels van de voorzieningen vast te stellen, waaronder:
 - a. Per beheerplan vormen we een onderhoudsvoorziening
 - b. De onderhoudsvoorziening bevat geen lasten van regulier jaarlijks onderhoud of investeringen
4. Het bedrag van € 271.000 vrij te laten vallen uit de bestemmingsreserve Facilitaire Zaken
5. Dit bedrag toe te voegen aan de Algemene Reserve
6. De Nota Reserves en Voorzieningen gemeente West Betuwe vast te stellen en deze vanaf boekjaar 2020 van toepassing te verklaren

Aldus besloten in de openbare vergadering
van 26 mei 2020, nummer 2020/058,

de griffier,

de voorzitter,