

Raadsvoorstel

Onderwerp	:	Nota reserves en voorzieningen 2021–2025
Zaaknummer	:	1085681
Portefeuillehouder	:	Wethouder Visser
Publicatieniveau	:	Openbaar
Behandelend ambtenaar	:	Bert Waterman

Gevraagd Besluit

De gemeenteraad van Molenlanden besluit:

1. De nota Reserves en voorzieningen 2021–2025 vast te stellen;
2. De financiële gevolgen van de vaststelling van deze nota meerjarig te verwerken in een begrotingswijziging 2021.

Inleiding

Aanleiding

Volgens artikel 13 van de financiële verordening dient de raad een nota reserves en voorzieningen vast te stellen. De uitgangspunten voor de reserves en voorzieningen zijn nu nog voor een belangrijk deel gebaseerd op het beleid van de twee voormalige gemeenten. Om die reden wordt u nu een nieuwe nota reserves en voorzieningen aangeboden. In de nota wordt uitleg gegeven over het doel van – en het onderscheid tussen reserves en voorzieningen en de rol van het college en de raad bij het instellen en mutaties hiervan. De nota gaat verder in op de toepassing van regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de financiële verordening. In deze verordening is aangegeven om het aantal bestemmingsreserves zoveel mogelijk te beperken. Vervolgens is een afwegingskader opgenomen, waaraan alle bestaande reserves en voorzieningen zijn getoetst.

Belang

Met deze nota reserves en voorzieningen stelt de raad kaders vast en ontstaat een transparant en actueel inzicht in welke reserves en voorzieningen de gemeente tot haar beschikking heeft.

Centrale vraag

In hoeverre is de gemeenteraad bereid de nota reserves en voorzieningen vast te stellen?

Bestaand beleid, kaders en eerdere besluiten

- Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Artikel 13 van de financiële verordening:
 - Lid 1: De raad stelt een nota reserves en voorzieningen vast;
 - Lid 2: Het uitgangspunt is een zo beperkt mogelijk aantal bestemmingsreserves.
- Bestaande nota's reserves en voorzieningen:
 - Molenwaard 2010
 - Giessenlanden 2016

Betrokkenheid derden en maatschappelijk draagvlak

Geen.

Argumentatie

Algemeen

De nota maakt duidelijk hoe de reserves en voorzieningen worden ingezet voor het bereiken van de in de begroting gestelde doelen. Specifiek geldt dit voor de omvang van de algemene reserve die bedoeld is als buffer om onvoorziene toekomstige uitgaven op te kunnen vangen en bestaande risico's te kunnen dekken. In deze nota wordt voorgesteld om een minimum omvang in te stellen met het oog op een solide financiële positie van de gemeente. Verder is een aantal bestemmingsreserves die ingesteld waren door de voormalige gemeenten samengevoegd. Daarnaast is het aantal bestemmingsreserves teruggebracht als gevolg van toepassing van het BBV of het ontbreken van een duidelijke doelstelling.

Afwegingskader en toetsing

In de nota is een afwegingskader opgenomen waaraan elke reserve en voorziening is getoetst. Dit afwegingskader is gebaseerd op het BBV, de financiële verordening en enkele praktische uitgangspunten. Dit heeft geleid tot het samenvoegen, opheffen en wijzigen van reserves en voorzieningen. Hieronder zijn de belangrijkste wijzigingen opgenomen, ten aanzien van de huidige situatie, welke in voorliggende nota zijn opgenomen. De belangrijkste wijzigingen zijn voorzien van een korte toelichting. Voor een uitgebreide motivering per reserve/voorziening wordt verwezen naar de nota.

1. Instellen van een minimum op de algemene reserve van tweemaal de omvang van het benodigde weerstandsvermogen.

Het weerstandsvermogen is aangegeven in de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement van de begroting. De daarin aangegeven risico's bedragen ca. € 7.000.000. Het minimum van de algemene reserve komt dan uit op €14.000.000. De hoogte van de weerstandsratio krijgt daarmee de classificatie 'ruim voldoende/goed' op basis van de landelijke maatstaf. Het saldo van de algemene reserve bedraagt ultimo 2024 ca. € 36.647.000. Het verschil van € 22.647.000 is in principe beschikbaar.



2. *De twee 'claims' vanuit het bestemde vermogen van Giessenlanden bij de kadernota 2022 betrekken.*

Er resteren nog een tweetal 'claims' vanuit het bestemde vermogen van Giessenlanden te weten een budget voor bekostiging van de afrit van de A27 (€ 5.129.500) en voor duurzaamheidsprojecten buitenruimte (€ 1.071.000). Deze waren tot nu toe niet als onttrekking geraamd van de algemene reserve. Afgewogen kan worden bij de kadernota om deze bestemmingen al dan niet te handhaven en zo ja, voor welk bedrag.

3. *Opheffen van de risicoreserve grondexploitatie.*

De algemene reserve is bedoeld als risicoreserve. Een afzonderlijke risicoreserve grondexploitatie is niet nodig.

4. *Samenvoegen van de kapitaallastenreserves en eventuele effecten van de herberekening verrekenen met de algemene reserve.*

Beide voormalige gemeenten hadden kapitaallastenreserves.

5. *Geen rente meer onttrekken aan de kapitaallastenreserve.*

Bij de berekening van de kapitaallastenreserve werd tot nu toe voor een deel de rente meegenomen. Het voorstel is om dit niet meer te doen. Omdat er een lage rentestand is kunnen grote effecten voor de reserve ontstaan als de rente wordt verhoogd, Immers de kapitaallasten worden berekend over 20 tot 30 jaar. Het effect van deze wijziging betekent een nadeel voor de begroting van € 40.000 per jaar.

6. *Opheffen van de reserve stadsherstel en monumenten.*

Er is hiervoor geen duidelijke bestemming aangegeven.

7. *Opheffen van de reserve jaarlijkse uitgaven leefbaarheid.*

Er is hiervoor geen bestemming aangegeven, het betreft een jaarlijkse bijdrage van € 150.000 aan de begroting tot 2029. Deze bijdrage voldoet niet aan het uitgangspunt dat structurele uitgaven dienen te worden gedekt door structurele inkomsten. Het effect daarvan is dat de bijdrage van € 150.000 per jaar in de begroting dient te worden opgevangen.

8. *Het herbenoemen van de reserve bestemmingsplannen tot de reserve omgevingswet, waaraan alle geplande onttrekkingen voor de omgevingswet uit de algemene reserve worden toegevoegd.*

9. *Voor het opnieuw vaststellen van omgevingsplannen, een voorziening instellen.*

10. *Opheffen van de reserve nieuwe initiatieven grondaankopen.*

11. Alle reserves welke betrekking hebben op onderhoud samenvoegen tot één reserve onderhoud.

Dit wordt toegelicht bij beslispunt 12.

12. Binnen de periode van één jaar deze onderhoudsreserve omzetten naar een onderhoudsvoorziening gebouwen of openbare ruimte.

Gemeente Molenlanden heeft diverse onderhoudsreserves voor de egalisatie van groot onderhoud. Het BBV schrijft voor dat hiervoor voorzieningen dienen te worden getroffen. Nodig is dat de omvang van hiervan wordt berekend op basis van actuele onderhoudsplannen. Er is een overgangstermijn van 1 jaar bepaald om deze plannen voor zover deze er nog niet zijn op te stellen.

Voor een toelichting op de overige beslispunten wordt verwezen naar de nota.

13. Hernoemen van de reserve wegen naar de kapitaallastenreserve wegen.

14. Opheffen reserve onderhoud bruggen.

15. Opheffen reserve Arhi-uitkering ultimo 2022.

16. Opheffen van de reserve startersleningen Stimuleringsfonds Volkshuisvesting.

17. Opheffen van de reserve collegeprogramma 2010-2014.

18. Een deel van de reserve Sociaal domein laten vrijvallen en opheffen ultimo 2022.

19. De saldi van de opgeheven reserves toevoegen aan de algemene reserve.

Bestemming Enecogelden

De nota reserves en voorzieningen is voor ons nog aanleiding om in te gaan op de bestemming van de Enecogelden en de aanwending van de algemene reserve. Vanuit uw raad zijn bij de begrotingsbehandeling vragen gesteld over de besteding van de Enecogelden. Hierover merken wij het volgende op.

In de Kadernota 2021 is het idee losgelaten om van de Enecogelden een bestemmingsreserve te vormen maar is de opbrengst van € 41,4 miljoen toegevoegd aan de algemene reserve. Een belangrijk motief hiervoor was onder andere dat het wegvallen van het jaarlijkse dividend van Eneco van € 690.000 een grote impact heeft op ons financieel meerjarenperspectief. In de Kadernota is voorgesteld om de algemene reserve te benutten voor verbetering van de structurele begrotingspositie en maatschappelijke investeringen. Genoemd worden de volgende bestedingen:

- Via de bezuinigingsplannen ca. € 12 mln. voor het afdekken van het wegvallen van het dividend en het dekken van de kapitaallasten van investeringen van scholen en sporthallen.
- Bestemmingsreserve duurzaamheidsinvesteringen van € 3,5 miljoen om lagere energielasten te realiseren zoals van de openbare verlichting.
- Bestemmingsreserve duurzaamheid van € 960.000 voor nieuwe projecten met het oog op duurzaamheid.

Aanwending van de algemene reserve

Bij het eerste beslispunt is het voorstel vermeld om een minimum in te stellen voor de omvang van de algemene reserve. Dit betekent dat het meerdere in principe vrij besteedbaar is. Wij willen hierbij graag het volgende ter overweging meegeven. We benadrukken dat het gaat om een minimum. Deze omvang van de algemene reserve kan ook gezien worden als een gedeeltelijke buffer voor risico's met meerjarige nadelige effecten bijvoorbeeld die in de begroting 2021 zijn vermeld, een lagere algemene uitkering, hogere kosten jeugdzorg en de effecten van Covid-19. De algemene reserve vormt daardoor een stevige pijler voor onze meerjarige financiële positie. Daarnaast biedt deze omvang ook mogelijkheden voor aanwending voor specifieke doelen. Daarbij denken wij aan de motie die door uw raad is ingediend bij de behandeling van de begroting over de ontwikkeling van de lastendruk in relatie tot de meerjarige begrotingsuitkomsten. Wij hebben het voornemen om een mogelijk toegroeimodel waarvoor de algemene reserve aangewend zou kunnen worden te betrekken bij de toegezegde gedachtewisseling over dit onderwerp in de auditcommissie van 8 maart a.s..

Financiële consequenties

De uitkomst van dit voorstel heeft gevolgen voor de begroting 2021– 2024. Het betreft de volgende mutaties:

- Geen jaarlijkse onttrekking rente kapitaallastenreserve, dit heeft voor 2021 en verder een negatief effect op de exploitatie van ca. € 40.000;
- Geen jaarlijkse onttrekking meer uit reserve leefbaarheid door opheffen reserve, dit heeft een negatief effect op de exploitatie van € 150.000 tot en met 2029;
- Opheffen voorziening voormalig brandweerpersoneel ad. € 93.144.

Resumerend is het effect als volgt:

	2020	2021	2022	2023	2024
Rente kapitaallasten		€ -40.000	€ -40.000	€ -40.000	€ -40.000
Vervallen bijdrage Leefbaarheid		€ -150.000	€ -150.000	€ 150.000	€ -150.000
Vrijval voorziening	€ 93.144				
Saldo	€ 93.144	€ -190.000	€ -190.000	€ -190.000	€ -190.000



Vervolgproces en communicatie

De begrotingswijziging wordt verwerkt in de administratie.

Bijlagen:

- bijlage: Nota reserves en voorzieningen 2021–2025



Raadsbesluit

Onderwerp : Nota reserves en voorzieningen 2021–2025
Zaaknummer : 1085681
Portefeuillehouder : Wethouder Visser

De raad van de gemeente Molenlanden, gelezen hebbend bovenstaand voorstel, besluit:

1. De nota Reserves en voorzieningen 2021–2025 vast te stellen;
2. De financiële gevolgen van de vaststelling van deze nota meerjarig te verwerken in een begrotingswijziging 2021.

Aldus besloten tijdens de openbare raadsvergadering van de gemeente Molenlanden, gehouden op 26 januari 2021.

de griffier,

de voorzitter,

drs. M.A.J. Teunissen

drs. T.C. Segers MBA

