



Raadsvoorstel

| | |
|-------------------------------|-------------------------------------|
| Zaaknummer | 131973 |
| Datum raadsvergadering | 14 december 2023 |
| Portefeuillehouder | F.M. de Wit |
| Onderwerp | Nota reserves en voorzieningen 2023 |

Voorstel

1. de nota reserves en voorzieningen 2010 in te trekken;
2. de nota reserves en voorzieningen 2023 vast te stellen;

daarmee akkoord te gaan met de volgende mutaties:

- a. de naam van de "Algemene reserve basisdeel" te wijzigen naar "Algemene reserve";
 - b. de naam van de "Algemene reserve met aangewezen bestemming" te wijzigen naar "Reserve met aangewezen bestemmingen";
 - c. de algemene reserve toevoeging exploitatie op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
 - d. de algemene reserve flexibel inzetbaar op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
 - e. de reserve starters- en duurzaamheidsleningen op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
 - f. de reserve sociaal domein op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
 - g. de reserve egalisatie COVID-19 op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
 - h. het bedrag in de reserve met aangewezen bestemmingen vanwege beheer en onderhoud van de Schammer toe te voegen aan de algemene reserve;
 - i. het bedrag in de reserve met aangewezen bestemmingen vanwege egalisatie bouwleges toe te voegen aan de algemene reserve;
 - j. het bedrag in de reserve met aangewezen bestemmingen vanwege vrijval voorziening wethouderspensioen toe te voegen aan de algemene reserve;
 - k. het saldo in de reserve kapitaallasten maatschappelijke nut te verlagen met € 1.356.000 en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve;
 - l. het saldo in de reserve kapitaallasten onderwijshuisvesting te verhogen met € 5.500.000 en dit bedrag te onttrekken aan de algemene reserve;
 - m. de begrote onttrekking in 2024 en 2025 bij de reserve egalisatie COVID-19 conform raadsvoorstel 57605 (15-12-22) en de reserve sociaal domein conform raadsvoorstel 128096 (9-11-23) te wijzigen naar een onttrekking uit de algemene reserve;
 - n. de voorziening De Biezenkamp op te heffen;
 - o. de voorziening Verlofsaldo's op te heffen;
 - p. de voorziening Masterplan Princenhof op te heffen;
3. begrotingswijziging 2023 – 1036 vast te stellen.



Aanleiding

In de financiële verordening gemeente Leusden (art. 212 GW) is bepaald dat er een nota reserves en voorzieningen aan de gemeenteraad wordt aangeboden. De nota dient regelmatig te worden geactualiseerd. De laatste herziening was in 2010.

Doel/Effect

- Invulling gegeven aan artikel 212 gemeentewet en de financiële verordening gemeente Leusden.
- Actualiseren van de kaderstelling voor reserves en voorzieningen.
- Actualiseren van de reserves en voorzieningen.

Argumenten

2.1 Met deze nota wordt invulling gegeven aan de bepalingen uit artikel 212 van de Gemeentewet en daaruit volgend de financiële verordening gemeente Leusden (art. 212 GW).

Reserves en voorzieningen zijn van belang voor de financiële stabiliteit van een gemeente. Het is daarom van belang dat er sprake is van een goed inzicht in en van een goede kaderstelling ten aanzien van reserves en voorzieningen. Het inzicht wordt verschaft via de P&C cyclus o.a. in de begroting en de jaarrekening en het periodiek actualiseren van de reserves en voorzieningen. Een goede kaderstelling wordt verkregen door het vastleggen van spelregels in de nota reserves en voorzieningen.

2.2 Bestemmingsreserves zoveel mogelijk beperken.

Belangrijke aspecten die worden voorgesteld bij het beleid inzake reserves zijn: transparantie, doelmatigheid en een integrale afweging. Het gemeentelijk uitgangspunt bij reserves is het zoveel mogelijk beperken van (bestemmings)reserves, zowel qua aantal als qua omvang. Het beperken van de reserves bevordert de inzichtelijkheid van de financiële positie van de gemeente. Als het gaat om het realiseren van een bepaald beleidsdoel, loopt dit zoveel mogelijk via de exploitatie. Daar vindt ook de integrale afweging plaats. Voorkomen moet worden dat de aanwezigheid van veel bestemmingsreserves leidt tot uitholling van het bestuurlijk afwegingsproces.

2.3 Het doel van een bestemmingsreserves wordt duidelijker.

Voor een goed inzicht en beheer van reserves is volledige en duidelijke informatie over de reserve wenselijk. Hiermee worden de reserves transparanter en doelmatiger. In de nota reserves en voorzieningen 2023 zijn bij hoofdstuk 3, onderdeel 3c informatierichtlijnen daarvoor ingesteld. Bij het instellen van een bestemmingsreserve dient in het raadsvoorstel of in het raadsbesluit de onderstaande informatie te zijn opgenomen.

1. type en de functie van de reserve;
2. de koppeling met het programma of taakveld;
3. het specifieke doel waarvoor de reserve wordt gevormd;
4. de benodigde minimale omvang;
5. de benodigde maximale omvang;
6. de Voeding. De omvang en de wijze van stortingen;
7. bestedingswijze. De omvang en de wijze van onttrekkingen;
8. de financiële onderbouwing;



9. de einddatum. Wanneer de reserve niet meer nodig is en kan worden opgeheven.

2.4 Reserves die geen functie meer hebben worden opgeheven.

Er is sprake van reserves die geen functie meer hebben of een dubbelrol vervullen bij het afdekken van risico's.

Sinds de striktere naleving van de BBV regelgeving op verzoek van de provincies kunnen reserves (zijnde incidenteel middelen) niet meer worden ingezet om structurele kosten te dekken in de exploitatie. Dit past ook bij een financieel duurzaam beleid. Dit betreft de volgende reserves

- Beheer en onderhoud De Schammer
- Egalisatie bouwleges
- Vrijval voorziening wethouderspensioen
- Algemene reserve toevoeging exploitatie

Er zijn reserves die eerder zijn ingesteld met het doel om risico's af te dekken. Deze risico's zijn ook ondergebracht in de concern-brede risico-inventarisatie en daarmee ook in het gewenste weerstandsvermogen. Hierdoor ontstaat een dubbeling en kunnen deze reserves vervallen. Dit betreft de volgende reserves:

- Reserve starters- en duurzaamheidsleningen
- Reserve sociaal domein
- Reserve COVID-19

De Algemene reserve flexibel inzetbaar heeft ook geen functie meer. Deze reserve is in 2004 ontstaan na een herschikking van reserves en voorzieningen. Het overschot is toen geparkeerd in deze extra algemene reserve met de gedachte om dit later alsnog te bestemmen. Het bedrag is in de afgelopen jaren besteed. Het huidige lage saldo maakt dat deze reserve geen functie meer heeft.

De voorgestelde wijzigingen worden bij de analyse van de reserves in de nota reserves en voorzieningen 2023 (hst. 6) per reserve nader toegelicht.

2.5 De algemene reserve wordt hiermee versterkt.

Ieder overschot of tekort in de jaarrekening vloeit automatisch naar de algemene reserve, tenzij anders wordt besloten. Daarnaast kan de algemene reserve de komende jaren belangrijker worden. Het Rijk en de provincies onderzoeken de mogelijkheid om het toezichtkader van de provincie aan te passen. Het is niet uitgesloten dat een tekortbegroting wordt toegestaan wanneer er sprake is van een hoge algemene reserve. Vanuit deze mogelijke ontwikkeling is het tevens aan te bevelen de middelen over te hevelen naar de algemene reserve.



| Naam reserve | Bedrag mutatie | Voorstel | Reden |
|--|-------------------|-----------|-----------|
| ABR toevoeging exploitatie | -194.799 | Opheffen | I/S |
| ABR flexibel inzetbaar | -109.593 | Opheffen | Saldo |
| ABR aangewezen bestemming (bestemmingsreserve) | 0 | | |
| Beheer en onderhoud Schammer | -1.237.611 | Opheffen | I/S |
| Egalisatie bouwleges | -2.717.704 | Opheffen | I/S |
| Vrijval wethouderspensioen | -456.429 | Opheffen | I/S |
| Dekking kapitaallasten maatschappelijk nut | -1.355.997 | Aanpassen | te veel |
| Reserve kapitaallasten Onderwijs | 5.500.000 | Aanpassen | te weinig |
| Reserve Starters-Duurzaamheidsleningen | -782.597 | Opheffen | Risico |
| Reserve Sociaal Domein | -169.400 | Opheffen | Risico |
| Egalisatie COVID-19 | -878.853 | Opheffen | Risico |
| Saldo mutaties* | -2.402.981 | | |

* Cijfers op basis begroting 2024 inclusief mutaties in najaarsnota 2023

3. De voorgestelde mutaties moeten worden verwerkt in de begroting 2023.

De financiële gevolgen van dit voorstel worden verwerkt in de begrotingswijziging met nummer 2023-1036.

Tegenargumenten/Alternatieve scenario's

Het vaststellen van kaders voor reserves en voorzieningen is een verplichting die voortvloeit uit de Gemeentewet.

Risico's

Door het vaststellen van deze beleidskaders verkleinen we de risico's op een onjuiste presentatie van onze reserves en voorzieningen op onze balans. Daarnaast verkleinen deze beleidskaders onduidelijkheden bij het instellen, opheffen en wijzigen van reserves en voorzieningen en de bijgaande stortingen en onttrekkingen.

Door het aanhouden van veel bestemmingsreserves, zonder instellingscriteria wordt niet bijgedragen aan de transparantie en doelmatigheid van reserves en voorzieningen. Dit kan belemmerend werken bij de integrale afweging tijdens het bestuurlijke besluitvormingsproces.

Plan van aanpak/tijdsplanning

De mutaties worden in boekjaar 2023 verwerkt. Hierdoor ontstaat een geactualiseerd overzicht in de jaarrekening 2023.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Nota reserves en voorzieningen 2010
2. Nota reserves en voorzieningen 2023



Het college van de gemeente Leusden,

R.B. van den Brink
directeur secretaris

G.J. Bouwmeester
burgemeester



Raadsbesluit

De raad van de gemeente Leusden:

Besluit op basis van het voorstel van het college van 7 november 2023, nummer 131973

besluit:

1. de nota reserves en voorzieningen 2010 in te trekken;
2. de nota reserves en voorzieningen 2023 vast te stellen;

daarmee akkoord te gaan met de volgende mutaties:

- a. de naam van de "Algemene reserve basisdeel" te wijzigen naar "Algemene reserve";
- b. de naam van de "Algemene reserve met aangewezen bestemming" te wijzigen naar "Reserve met aangewezen bestemmingen";
- c. de algemene reserve toevoeging exploitatie op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
- d. de algemene reserve flexibel inzetbaar op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
- e. de reserve starters- en duurzaamheidsleningen op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
- f. de reserve sociaal domein op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
- g. de reserve egalisatie COVID-19 op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
- h. het bedrag in de reserve met aangewezen bestemmingen vanwege beheer en onderhoud van de Schammer toe te voegen aan de algemene reserve;
- i. het bedrag in de reserve met aangewezen bestemmingen vanwege egalisatie bouwleges toe te voegen aan de algemene reserve;
- j. het bedrag in de reserve met aangewezen bestemmingen vanwege vrijval voorziening wethouderspensioen toe te voegen aan de algemene reserve;
- k. het saldo in de reserve kapitaallasten maatschappelijke nut te verlagen met € 1.356.000 en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve;
- l. het saldo in de reserve kapitaallasten onderwijshuisvesting te verhogen met € 5.500.000 en dit bedrag te onttrekken aan de algemene reserve;
- m. de begrote onttrekking in 2024 en 2025 bij de reserve egalisatie COVID-19 conform raadsvoorstel 57605 (15-12-22) en de reserve sociaal domein conform raadsvoorstel 128096 (9-11-23) te wijzigen naar een onttrekking uit de algemene reserve;
- n. de voorziening De Biezenkamp op te heffen;
- o. de voorziening Verlofsaldo's op te heffen;
- p. de voorziening Masterplan Princenhof op te heffen;

3. begrotingswijziging 2023 – 1036 vast te stellen.

Besloten in de openbare raadsvergadering van 14 december 2023



**I. Schutte – van der Schans
griffier**

**G.J. Bouwmeester
voorzitter**