

Gemeenteraad

Zitting van 19 december 2017
Organisatie Ondersteuning - Organisatieadvies

2017_RAAD_00039 - Nota Reserves en Voorzieningen 2017 - besluitvormen

Auteur

Johan Wal, van der

Overlegd met

Eenheidcontrollers, MT

Portefeuillehouder

W. Brus

Samenvatting

De nota Reserves en Voorzieningen dient te worden geactualiseerd. Aan de hand van een aantal criteria wordt voorgesteld om in totaal 11 reserves op te heffen en de bijbehorende middelen toe te voegen aan de algemene middelen (algemene reserve vrij besteedbaar). Tegelijkertijd wordt voorgesteld om in een aantal situaties (structureel) budget vrij te maken ten laste van de exploitatie, budgettair te verwerken bij de PPN 2019-2022.

Beschrijving

Inleiding

In de door de raad vastgestelde financiële verordening van de gemeente Steenwijkerland staat vermeld dat het college om de vier jaar de raad een geactualiseerde nota Reserves en Voorzieningen ter vaststelling aanbiedt. De laatst vastgestelde nota dateert van 2012. In de programmabegroting 2018-2021 is de geactualiseerde nota aangekondigd op p. 64: *Eind 2017 zal naar verwachting een nieuwe, geactualiseerde nota aan de raad worden aangeboden.*

Voorstel

Aan de raad voor te stellen:

1. Een aantal reserves per 31-12-2017 op te heffen, omdat er geen bestedingsplan/ uitvoeringsplan meer is voor het resterend saldo of kan worden samengevoegd met andere reserves. Vaak moet nog wel een aantal projecten, die in voorgaande jaren zijn opgestart, worden afgerond. Deze worden dan afgewikkeld via de Algemene reserve vrij besteedbaar. Het saldo van de op te heffen reserve wordt gestort in de Algemene reserve vrij besteedbaar. Het betreffen de volgende reserves:
 - a) Algemene reserve Grondbedrijf;
 - b) Reserve opbrengst Wavin gelden;
 - c) Reserve Oudheidkamer;
 - d) Reserve Kunstobjecten;

- e) Decentralisatie huisvesting onderwijs;
- f) Reserve Kernbeleid (vanaf 31-12-2018);
- g) Reserve Grote projecten;
- h) Reserve Gebiedsgerichte projecten;
- i) Reserve Leefbaarheidsprojecten (vanaf 31-12-2018);
- j) Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG (vanaf 31-12-2018);
- k) Reserve Impulsgelden

2a) De Algemene reserve Grondbedrijf op te laten gaan in de Algemene reserve (vaste buffer) en de totale omvang vast te stellen op 15% van de algemene uitkering uit het gemeentefonds plus de inkomsten uit de onroerende zaakbelastingen (OZB) met een marge naar boven en beneden van 5%. Afwijking van de bandbreedte maximaal 3 jaar toestaan.

2b) De geraamde resultaten voor de grondexploitaties ten gunste dan wel ten laste van de Algemene reserve vrij besteedbaar te brengen.

3. Voorstel is om voor de bedrijfsreserve de ondergrens van € 250.000 te laten vervallen met dien verstande dat de bedrijfsreserve geen negatief saldo mag vertonen in enig jaar.

4. Ten laste van de exploitatie de volgende budgetten opnemen en dit budgettair te verwerken bij de Perspectiefnota 2019-2022:

- a) Aanschaf kunst: € 30.000;
- b) Leefbaarheidsprojecten: Afgerond € 5.000 vanwege het vervallen van de onttrekking aan de reserve leefbaarheidsprojecten;
- c) Burgerinitiatieven: € 60.000. Dit bedrag komt bovenop de € 40.000 die al structureel beschikbaar is voor burgerinitiatieven.

5. Per saldo € 20.570 ten gunste van de exploitatie brengen door het niet langer voeren van de reserve Kunstobjecten en dit budgettair te verwerken bij de Perspectiefnota 2019-2022.

6. De reserve "Opvangen effecten decentralisaties (3D's)" opnemen in deze Nota en:

- a) De naam van de reserve te wijzigen in: "Reserve opvangen tekorten Sociaal Domein" en;
- b) Het nut van de reserve te herijken bij de PPN 2019-2022 en;
- c) De reserve onder te brengen in het programma "Steenwijkerlanders doen het samen" met als portefeuillehouder wethouder H.J. Frantzen-Boeve.

7. De gemeente Steenwijkerland volgt het advies van de commissie BBV en berekent geen (bespaarde) rente over het eigen vermogen en de voorzieningen. Tot en met 2016 werd wel bespaarde rente berekend ten gunste van de exploitatie.

8. De omvang van de reserves te koppelen aan het solvabiliteitspercentage (eigen vermogen/ totale vermogen * 100) en te bepalen dat deze minimaal 20% bedraagt. Een dergelijke norm is nu nog niet van toepassing.

9. Onderzoeken in hoeverre het legaat van wijlen dhr. Buddenbaum kan worden ingezet voor de kern Paasloo dan wel over kan worden gedragen aan Plaatselijk Belang Paasloo. In dat geval kan de "Voorziening Buddenbaum" worden opgeheven en kan het geld worden overgemaakt aan Plaatselijk Belang Paasloo.

Als bijlage is een specificatie opgenomen van alle reserves en voorzieningen. Bij iedere reserve of voorziening is een voorstel gedaan voor handhaving dan wel opheffing van de reserve/ voorziening.

Argumenten

In de nota wordt het wettelijk kader geschetst waaraan de vorming en het gebruik van reserves en voorzieningen moet voldoen. Tevens wordt specifiek ingegaan op het beleid met betrekking tot reserves en voorzieningen zoals dat in de gemeente Steenwijkerland is geformuleerd.

Wij zijn terughoudend met het instellen van reserves, omdat:

1. Een veelheid aan reserves een helder inzicht in de financiële situatie bemoeilijkt en;
2. Moet worden voorkomen dat onnodig middelen worden onttrokken voor een vrije integrale begrotingsafweging.

Bij het opstellen van deze nota zijn de bestaande reserves en voorzieningen beoordeeld op grond van:

1. Indeling van reserves en voorzieningen conform de criteria van het BBV;
2. De noodzaak tot handhaving (risico en/ of doel);
3. Het meerjarig uitvoeringsplan (hoe en wanneer worden de gelden besteed?);
4. De toereikendheid (omvang).

Kanttekeningen en risico's

Één van de voorstellen is om de Algemene reserve Grondbedrijf op te laten gaan in de Algemene reserve (vaste buffer) en de minimale omvang daarvan vast te stellen op 15% van de algemene uitkering uit het gemeentefonds plus de inkomsten uit de onroerende zaakbelastingen (OZB) met een marge naar boven en beneden van 5% (*Noot: De huidige omvang van de buffer bedraagt 10% met een marge van 1% naar boven en naar beneden*). Hiermee is de totale weerstandscapaciteit (het vermogen om financiële tegenvallers op te kunnen vangen) ons inziens ongewijzigd, ook na het afschaffen van de Algemene reserve grondbedrijf.

Duurzaamheid en social return

N.v.t.

Financiële toelichting

Als bijlage is een specificatie opgenomen van alle reserves en voorzieningen. Bij iedere reserve of voorziening is een voorstel gedaan voor handhaving dan wel opheffing van de reserve/ voorziening. De weergave in financiële zin van de reserves en voorzieningen in deze nota is gebaseerd op de besluitvorming tot en met de raadsvergadering van 7 november 2017. Daarbij wordt er vanuit gegaan dat de programmabegroting 2018-2021 ongewijzigd wordt vastgesteld. Mocht dat niet zo zijn, en het financieel beeld m.b.t. de reserves en voorzieningen wijzigen, dan zal de voorliggende 'Nota Reserves en Voorzieningen 2017' worden aangepast.

Gevolgen voor de exploitatie (PPN 2019)

Voorstel is de volgende budgetten op te nemen ten laste van de exploitatie en dit budgettair te verwerken bij de Perspectiefnota 2019-2022:

1. Aanschaf kunst: € 30.000;
2. Leefbaarheidsprojecten: Afgerond € 5.000 vanwege het vervallen van de onttrekking aan de reserve leefbaarheidsprojecten;
3. Burgerinitiatieven: € 60.000. Dit bedrag komt bovenop de € 40.000 die al structureel beschikbaar is voor burgerinitiatieven.

	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Structureel budget aanschaf kunst</i>	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
<i>Vervallen onttrekking reserve leefbaarheidsprojecten</i>	-5.312	-5.182	-5.051	-5.051	-5.051
<i>Structureel budget burgerinitiatieven</i>		-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
<i>Saldo</i>	-35.312	-95.182	-95.051	-95.051	-95.051

Verder is het voorstel om per saldo € 20.570 ten gunste van de exploitatie te brengen door het niet langer voeden van de reserve Kunstobjecten en dit budgettair te verwerken bij de Perspectiefnota 2019-2022.

	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Vervallen dotatie reserve kunstobjecten</i>	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
<i>Vervallen onttrekking reserve kunstobjecten</i>	-29.430	-29.430	-29.430	-29.430	-29.430
<i>Saldo</i>	20.570	20.570	20.570	20.570	20.570

Participatie en communicatie

Er verschijnt geen persbericht.

Uitvoering en planning

Na vaststelling van de Nota reserves en voorzieningen 2017 door de raad treedt deze direct in werking.

Besluit

Beslispunt 1

Een aantal reserves per 31-12-2017 op te heffen, omdat er geen bestedingsplan/ uitvoeringsplan meer is voor het resterend saldo of kan worden samengevoegd met andere reserves. Vaak moet nog wel een aantal projecten, die in voorgaande jaren zijn opgestart, worden afgerond. Deze worden dan afgewikkeld via de Algemene reserve vrij besteedbaar. Het saldo van de op te heffen reserve wordt gestort in de Algemene reserve vrij besteedbaar. Het betreffen de volgende reserves:

- a) Algemene reserve Grondbedrijf;
- b) Reserve opbrengst Wavin gelden;
- c) Reserve Oudheidkamer;
- d) Reserve Kunstobjecten;
- e) Decentralisatie huisvesting onderwijs;
- f) Reserve Kernenbeleid (vanaf 31-12-2018);
- g) Reserve Grote projecten;
- h) Reserve Gebiedsgerichte projecten;
- i) Reserve Leefbaarheidsprojecten (vanaf 31-12-2018);
- j) Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG (vanaf 31-12-2018);
- k) Reserve Impulsgelden

Beslispunt 2

a) De Algemene reserve Grondbedrijf op te laten gaan in de Algemene reserve (vaste buffer) en de totale omvang vast te stellen op 15% van de algemene uitkering uit het gemeentefonds plus de inkomsten uit de onroerende zaakbelastingen (OZB) met een marge naar boven en beneden van 5%. Afwijking van de bandbreedte maximaal 3 jaar toestaan.

b) De geraamde resultaten voor de grondexploitaties ten gunste dan wel ten laste van de Algemene reserve vrij besteedbaar te brengen.

Beslispunt 3

De ondergrens van € 250.000 van de bedrijfsreserve te laten vervallen met dien verstande dat de bedrijfsreserve geen negatief saldo mag vertonen in enig jaar.

Beslispunt 4

Ten laste van de exploitatie de volgende budgetten op te nemen en dit budgettair te verwerken bij de Perspectiefnota 2019-2022:

- a) Aanschaf kunst: € 30.000
- b) Leefbaarheidsprojecten: Afgerond € 5.000 vanwege het vervallen van de onttrekking aan de reserve leefbaarheidsprojecten
- c) Burgerinitiatieven: € 60.000. Dit bedrag komt bovenop de € 40.000 die al structureel beschikbaar is voor burgerinitiatieven.

Beslispunt 5

Per saldo € 20.570 ten gunste van de exploitatie te brengen door het niet langer voeden van de reserve Kunstobjecten en dit budgettair te verwerken bij de Perspectiefnota 2019-2022.

Beslispunt 6

De reserve “Opvangen effecten decentralisaties (3D’s)” op te nemen in deze nota en:

- a) De naam van de reserve te wijzigen in: “Reserve opvangen tekorten Sociaal Domein” en;
- b) Het nut van de reserve te herijken bij de PPN 2019-2022 en;
- c) De reserve onder te brengen in het programma “Steenwijkerlanders doen het samen” met als portefeuillehouder wethouder H.J. Frantzen-Boeve.

Beslispunt 7

Het advies van de commissie BBV te volgen en geen (bespaarde) rente over het eigen vermogen en de voorzieningen te berekenen (tot en met 2016 werd wel bespaarde rente berekend ten gunste van de exploitatie).

Beslispunt 8

De omvang van de reserves te koppelen aan het solvabiliteitspercentage (eigen vermogen/ totale vermogen * 100) en te bepalen dat deze minimaal 20% bedraagt (een dergelijke norm is nu nog niet van toepassing).

Beslispunt 9

Te onderzoeken in hoeverre het legaat van wijlen dhr. Buddenbaum kan worden ingezet voor de kern Paasloo dan wel over kan worden gedragen aan Plaatselijk Belang Paasloo. In dat geval kan de “Voorziening Buddenbaum” worden opgeheven en kan het geld worden overgemaakt aan Plaatselijk Belang Paasloo.

Bijlagen

-
1. Nota Reserves en Voorzieningen 2017