

Nota reserves en voorzieningen 2021

1. Aanleiding

Deze nota gaat in op het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen van de gemeente Berg en Dal. Het doel van deze nota is het actualiseren van het huidige reservebeleid.

In deze nota geven we eerst een uitleg van enkele begrippen en daarna gaan we in op het beleid met betrekking tot de reserves en de voorzieningen.

De beleidskaders in deze nota zijn afgestemd op de financiële rapporteringsvoorschriften van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Bbv).

2. Beleidsuitgangspunten

Het beleid ten aanzien van de reserves en voorzieningen is bepaald op basis van de gestelde kaders die in de financiële verordening (ex artikel 212 van de Gemeentewet) staan en maakt onderdeel uit van het algemeen financieel beleid van de gemeente.

In artikel 11 van de Financiële verordening Berg en Dal 2020 staat het volgende:

"Artikel 11. Reserves en voorzieningen

1. *Het college biedt de raad een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota behandelt:*
 - a. *de vorming en besteding van reserves;*
 - b. *de vorming en besteding van voorzieningen.*
2. *Bij de instelling van een reserve of voorziening geeft de raad indien van toepassing aan:*
 - a. *het specifieke doel van de reserve/voorziening;*
 - b. *de voeding van de reserve/voorziening;*
 - c. *de hoogte van de reserve/voorziening;*
 - d. *de looptijd."*

Duidelijke en overzichtelijke indeling van de reserves en voorzieningen

De beleidsuitgangspunten voor de reserves moeten passen binnen het algemeen financieel beleid. Dit betekent dat het aantal reserves en voorzieningen beperkt blijft tot de hoogst noodzakelijke. Reserves en voorzieningen zijn onderbouwd. De doelstelling van de reserve of voorziening, de noodzakelijke omvang en de wijze van stortingen en toepassingen zijn helder.

Instellen nieuwe reserves en voorzieningen

Indien zich de noodzaak voordoet nieuwe reserves en voorzieningen in te stellen, gebeurt dit bij besluit van de gemeenteraad. Het budgetrecht ligt namelijk bij de gemeenteraad.

Reserve alleen ter dekking incidentele lasten

Onttrekkingen aan reserves zijn incidentele dekkingsmiddelen. Daarom worden er geen structurele lasten ten laste van de reserves gebracht. Er zijn twee uitzonderingen:

- a. reserve kapitaallasten; deze reserve zetten we in voor de dekking van de jaarlijkse kapitaallasten;
- b. reserve rekeningresultaten; het saldo van deze reserve valt in 4 jaar vrij ten gunste van de exploitatie en is hierdoor een structurele inkomst voor de exploitatie.

Wijzigen en opheffen van bestemmingsreserve of voorziening

Wijzigen doel of bestemming

Het principe van een bestemmingsreserve is, dat de gemeenteraad te allen tijde het doel of de bestemming kan wijzigen. Voor een dergelijke wijziging is dus altijd een raadsbesluit nodig.

Opheffen bestemmingsreserve

Wanneer het doel op basis waarvan een bestemmingsreserve is gevormd op enig moment vervalt, dan heft de raad de reserve door middel van een besluit op.

Wijzigen doel of bestemming voorziening

Het doel van een voorziening kan niet wijzigen vanwege het verplichtende karakter en de harde kaders. Indien het doel niet meer bestaat of is veranderd, heft de raad de voorziening op. Indien het doel van een voorziening verandert, gelden zo nodig de criteria voor het instellen van een nieuwe voorziening.

Opheffen voorziening

Een voorziening heft de raad op als een verplichting of een risico waarvoor een voorziening is ingesteld, is weggevallen. Het saldo van een voorziening komt door een vrijval ten gunste van de exploitatie.

Rentetoerekening aan reserves en voorzieningen

We rekenen bespaarde rente toe aan de volgende reserves

- Reserve groenblauwe diensten
- Reserve dekking kapitaallasten

In de jaarlijkse raming van de exploitatie is hier rekening mee gehouden.

Het toevoegen van rente aan voorzieningen is wettelijk niet toegestaan.

Evaluatie bestaande reserves

Aan de hand van de in deze nota beschreven uitgangspunten zijn de bestaande reserves en voorzieningen getoetst.

3. Overzicht reserves en voorzieningen

3.1. Reserves

Er zijn twee soorten reserves:

1. Algemene reserve
2. Bestemmingsreserves

Algemene reserve

De algemene reserve bestaat uit 2 onderdelen.

1. Vaste algemene reserve
2. Algemene reserve vrij aanwendbaar

De vaste algemene reserve is in de eerste plaats bedoeld ter financiële afdekking van risico's (weerstandsvermogen).

De algemene reserve vrij aanwendbaar zetten we ook in als weerstandsvermogen. Ook is deze bedoeld ter dekking van incidentele uitgaven.

Bestemmingsreserves

Wij hebben drie soorten bestemmingsreserves:

1. Bestemmingsreserves bestuurlijke ambities
2. Bestemmingsreserve kapitaallasten
3. Bestemmingsreserves egalisatie

Ad. 1. Bestemmingsreserves kunnen worden gevormd om bestuurlijke ambities te realiseren. In de tijd kan door gewijzigde ambities de bestemmingsreserve wijzigen.

Ad. 2. Deze bestemmingsreserves zetten we in voor de dekking van de jaarlijkse kapitaallasten in de exploitatie.

Ad. 3. Deze reserves zijn bedoeld om schommelingen van kosten en opbrengsten (tarieven) op te vangen in de exploitatie.

Bij opheffing van een bestemmingsreserve voegen we het restantbedrag toe aan de algemene reserve vrij aanwendbaar, tenzij de gemeenteraad anders besluit.

Reserves die vanaf 2021 zijn ingesteld, verdeeld over:

- Algemene reserves
- Bestemmingsreserves

Naam	Nummer	Soort	Doel
Algemene reserve vrij aanwendbaar	891400000	Algemene reserve	Dekking van incidentele uitgaven en vorming weerstandsvermogen
Vaste algemene reserve	891400010	Algemene reserve	De reserve is gevormd om de risico's af te dekken
Reserve rekeningresultaat	899000010	Bestemmingsreserve	Reserve ter dekking in de (meerjaren) begroting
Reserve saldo dienstjaar	899000000	Algemene reserve	Reserve om het saldo van het dienstjaar te verantwoorden

Reserve onderhoud gymzalen	853000000	Bestemmingsreserve	Dekking van de kosten voor groot onderhoud van de gymzalen
Reserve attributen sportcomplexen	853100010	Bestemmingsreserve	Dekking van kosten voor het vervangen van attributen van de sportaccommodaties; per 2021 opheffen
Reserve aankoop kunstwerken	854000000	Bestemmingsreserve	Dekking van kosten voor aankoop kunstwerken; per 2021 opheffen
Reserve natuur en landschap	855000010	Bestemmingsreserve	Beschikbaar houden van middelen voor natuur en landschap. Tekorten en overschotten in enig jaar verrekenen we via deze reserve
Reserve Groenblauwe Diensten	855000020	Bestemmingsreserve	Reserve gevormd voor de uitvoering van het project Groenblauwe diensten
Reserve exploitatietekort kulturhus Den Ienloop	867000000	Bestemmingsreserve	Beschikbaar houden van middelen ter dekking van het verwachte exploitatietekort van het Kulturhus Den Ienloop in Millingen aan de Rijn
Reserve lopende projecten	892200000	Bestemmingsreserve	Reserve voor lopende projecten, waarvoor de raad krediet beschikbaar heeft gesteld
Reserve kapitaallasten	896000000	Bestemmingsreserve	Ter dekking van kapitaallasten
Reserve exploitatietekort parkeergarage Dorpsstraat	821400000	Bestemmingsreserve	Bijdrage in het exploitatietekort van de parkeergarage
Reserve vervangingsinvesteringen parkeergarage Dorpsstraat	821400020	Bestemmingsreserve	Dekking van kosten voor investeringen in de parkeergarage
Reserve aanpak extreme wateroverlast	872000000	Bestemmingsreserve	Dekking voor investeringen in maatregelen bij extreme wateroverlast
Reserve egalisatiebijdrage ODRN	882200000	Bestemmingsreserve	Dekking voor opvang van schommelingen in de bijdrage aan ODRN
Reserve opleidingen personeel	896000030	Bestemmingsreserve	Dekking voor opleidingen personeel
Reserve Speeltuinen	858000010	Bestemmingreserve	Dekking van kosten van aanleg van speelvoorzieningen.

3.2. Voorzieningen

De gemeente vormt - conform de bepalingen in het Bbv - voorzieningen voor:

1. Onzekere verplichtingen, verliezen en risico's waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten
In het kader van het weerstandsvermogen brengen we de risico's in beeld. Op het moment dat de verplichtingen, verliezen of risico's redelijkerwijs in te schatten zijn, moeten we een voorziening vormen.
2. Egalisatie van lasten
Uitgangspunt is dat we de financiële lasten zoveel mogelijk in de (jaarlijkse) exploitatie opnemen. Voor sterk wisselende uitgaven per jaar vormen we een voorziening lastenegalisatie. De omvang, de storting en de uitgaven baseren we op een door de raad vastgesteld meerjarig beheerplan.
3. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden

Naam	Nummer	Soort	Doel
Pensioenverplichtingen (voormalige) wethouders	800100000	Voorziening verplichting en risico	Dekking van pensioenverplichtingen voor de huidige en voormalige wethouders
Wachtgeldverplichting (voormalige) wethouders	800100010	Voorziening verplichting en risico	Dekking van wachtgeldverplichtingen voor de (voormalige) wethouders
(voormalig) personeel	896000010	Voorziening verplichting en risico	Dekking van wachtgeldverplichtingen en andere verplichtingen van (voormalig) personeel

Verlofuren personeel	896000020	Voorziening verplichting en risico	Deze is vervallen met ingang van 2021
Dubieuze debiteuren	891400000	Voorziening verplichting en risico	Afdekken van het risico van oninbare vorderingen
Verlies grondexploitatie	883000000	Voorziening verplichting en risico	Afdekken van berekende exploitatietekorten van de grondexploitaties
Onderhoud gebouwen sport	852000000	Voorziening lastenegalitatie	Dekking van kosten voor het groot onderhoud van diverse gemeentelijke objecten voor sport. Egalisatie van de kosten in de exploitatie over een langere periode
Onderhoud gebouwen welzijn	861000010	Voorziening lastenegalitatie	Dekking van kosten voor het groot onderhoud van diverse gemeentelijke objecten voor welzijn. Egalisatie van de kosten in de exploitatie over een langere periode
Egalisatie afvalstoffenheffing	8725000	Voorziening lastenegalitatie	Opvangen schommelingen in de exploitatie voor wat betreft de kosten en opbrengsten van de afvalinzameling en verwerking.
Onderhoud overige gemeentelijke gebouwen	804000000	Voorziening lastenegalitatie	Dekking van kosten voor het groot onderhoud van diverse gemeentelijke objecten. Egalisatie van de kosten in de exploitatie over een langere periode
Egalisatie riolering	872600000	Voorziening lastenegalitatie	Opvang Schommelingen in de exploitatie voor wat betreft de kosten en opbrengsten

4. Inwerkingtreding en intrekking

Deze verordening treedt in werking na bekendmaking vanaf 1 januari 2021 onder gelijktijdige intrekking van de Nota reserves en voorzieningen 2017.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de raad van 14 mei 2020.

*De griffier,
J.A.M. van Workum*

*de voorzitter,
mr. M. Slinkman*