

**Onderwerp****Nota reserves en voorzieningen 2019****Informatie**

|                              |                 |                                                                                            |
|------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Datum</b>                 | 5 augustus 2019 | Overleg gepleegd met:                                                                      |
| <b>Behandelaar</b>           | Henk Heijnen    | <input checked="" type="checkbox"/> Financieel adviseur: Suzanne Braxhoofden en Rolf Bloem |
| <b>Zaaknummer</b>            | 1509605         | <input type="checkbox"/> Personeelsconsulent:                                              |
| <b>Portefeuillehouder</b>    | Jan Schipper    | <input type="checkbox"/> Medewerker bestuur en juridische zaken:                           |
| <b>Besluitvormend orgaan</b> | Raad            | <input type="checkbox"/> Communicatieadviseur:                                             |
|                              |                 | <input type="checkbox"/> Inkoopadviseur:                                                   |
|                              |                 | <input type="checkbox"/> Afdeling:                                                         |
|                              |                 | <input checked="" type="checkbox"/> Naam controller Caroliene Kooiker:                     |
|                              |                 | <input type="checkbox"/> Inspraak/adviesorgaan:                                            |

**Aanleiding/voorgeschiedenis**

In het coalitieakkoord is afgesproken dat in deze bestuursperiode de nota Reserves en Voorzieningen geactualiseerd zal gaan worden.

Bij de behandeling van de perspectiefnota 2020 is aangegeven dat vóór de begrotingsbehandeling 2020 een nieuwe nota reserves en voorzieningen aan de raad wordt voorgelegd.

**Voorstel****Toelichting voorstel**

De nota Reserves en Voorzieningen is primair bedoeld als kader stellend instrument voor de raad. De nota is een uitwerking van artikel 212 van de Gemeentewet, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en onze financiële verordening.

In de nota zijn de definities en kenmerken van de reserves en voorzieningen nader beschreven.

Dit betekent dat in de nota de (nieuwe) beleidsregels voor reserves en voorzieningen zijn vastgelegd, gebaseerd op de geactualiseerde juridische en financiële uitgangspunten en inzichten.

Hiervoor is de oude nota Reserves en Voorzieningen op de volgende onderdelen getoetst en eventueel aangepast:

- Aan de meest actuele BBV voorschriften;
- Is het doel van de lopende reserve nog actueel;
- Kunnen reserves worden opgeheven of worden samengevoegd;
- Moeten reserves worden gesplitst;
- Hoe hoog moet het saldo van de reserve zijn voor het te realiseren doel.
- Kunnen voor de betreffende investeringen de toekomstige afschrijvingen bekostigd worden.

Op het gebied van de BBV voorschriften zijn er ontwikkelingen op het gebied van de hoogte van de toe te rekenen rentevergoeding. Als een rentevergoeding aan de reserves wordt



toegerekend dan moet worden voldaan aan de volgende stellige uitspraak zoals opgenomen in de BBV notitie rente: *Als er wel een rentevergoeding over het eigen vermogen en/of de voorzieningen wordt berekend, dan is deze vergoeding maximaal het rentepercentage dat is gebaseerd op het gewogen samenstel van de (bruto) externe rentelasten over het totaal van de lang en kort aangetrokken financieringsmiddelen.*

In plaats van een vast percentage wordt nu jaarlijks de bespaarde rente conform bovenstaande stellige uitspraak berekend.

### **Algemene reserve**

Voor de algemene reserve wordt een vast bedrag van € 3 miljoen gehanteerd. Tot op heden is hierop nog geen beroep gedaan.

Voor de reserve weerstandvermogen bouwgrondexploitatie wordt geen bodem of plafond ingesteld.

### **Bestemmingsreserves**

Bij de behandeling van het uitvoeringsprogramma 'Naoberkracht Midden in Drenthe' in de raad van 7 maart 2019 zijn de reserves Openbare ruimte, Woon- en Leefomgeving, Conjunctuurreserve, Waterplan, Lokaal Onderwijsbeleid en Personeel/organisatiestructuur gesaldeerd. Hieruit zijn voor ruim € 7 miljoen aan incidentele bestedingswensen bekostigd.

De behandeling van het uitvoeringsprogramma leidde tot de volgende conclusies en aanpassingen:

- a. Dat de reserves Lokaal Onderwijsbeleid en Personeel/organisatiestructuur worden opgeheven.
- b. Dat naam van de reserve Waterplan wordt gewijzigd in de reserve Maatregelen Klimaatadaptatie. Het saldo van de reserve Waterplan is in het uitvoeringsprogramma in 2020 bestemd voor het project klimaatadaptatie. Na besteding wordt de reserve opgeheven.
- c. Dat de naam van de conjunctuurreserve wordt gewijzigd in reserve Sociaal domein. Het restant saldo van de conjunctuurreserve van circa € 2 miljoen heeft volledig betrekking op het sociaal domein.
- d. Dat de reserves Openbare Ruimte en Woon- en Leefomgeving worden samengevoegd tot een algemene bestemmingsreserve.

Jaarlijks in december neemt de raad een besluit om specifiek beschikbaar gestelde budgetten, die in het betreffende jaar niet zijn besteed, over te hevelen naar het volgende jaar. Deze mutatie liep tot heden via de reserve Woon- en Leefomgeving. In december werden de middelen toegevoegd aan de reserve en het jaar erop werden bij de voorjaarsnota de middelen weer onttrokken aan de reserve. Het tijdelijk parkeren van de overheveling heeft niets te maken met de betreffende reserve. Een betere oplossing is het instellen van een nieuwe bestemmingsreserve Budgetoverheveling.

In het beleidsstuk "Midden-Drenthe op de goede weg! – Beleid onderhoud Wegen en Bruggen 2018 – 2028" is besloten om een reserve van circa € 14,5 miljoen exclusief kostenstijging op te bouwen en hieruit de jaarlijkse afschrijving van de investeringen te betalen. De stand van de reserves is op dit moment nog niet voldoende. Jaarlijks worden middelen toegevoegd maar worden ook al afschrijvingen bekostigd. Om dit verloop te kunnen beheren is het gewenst deze reserve specifiek hiervoor te gebruiken. Het advies is middelen van andere projecten in een afzonderlijke reserve te beheren.

Daarom wordt er naast de reserve Wegen en bruggen en een reserve dekking kapitaallasten ingesteld.

De overige reserves blijven in stand en zijn geactualiseerd op de verwachte bestedingen.

## **Voorzieningen**

In de afgelopen collegeperiode zijn diverse voorzieningen ingesteld. Dit zijn de voorzieningen: personeel, wachtgeld bestuurders en loonkosten. Hierbij is het uitgangspunt dat de aanwezige saldo's toereikend zijn om de verplichtingen te kunnen voldoen. Jaarlijks worden de noodzakelijke middelen geïnventariseerd en worden de voorzieningen daarop aangepast.

Nieuwe reserves en voorzieningen worden alleen met instemming van de raad ingesteld.

## **Alternatieven**

De nota Reserves en Voorzieningen niet actualiseren. Hiermee wordt dan niet voldaan aan de bestuurlijke toezegging.

## **Randvoorwaarden**

Niet van toepassing

## **Risico's**

Geen

## **Financiële gevolgen**

Het actualiseren van de nota Reserves en Voorzieningen heeft geen directe financiële gevolgen.

## **Personele gevolgen**

Geen personele gevolgen.

## **Duurzaamheid**

Niet van toepassing.

## **Publicatieniveau**

Openbaar

## **Overig**

Niet van toepassing.

## **Vervolgprocedure/communicatie**

Aanpassing van de staat van Reserves en voorzieningen aan de voorgesteld mutaties.

## **Bijlagen**

- nota Reserves en voorzieningen 2019.