

RAADSVOORSTEL



DATUM 19 december 2022
DOCUMENTNUMMER 22.0002852
ZAAKNUMMER ZK22001774
PORTEFEUILLEHOUDER B. Krijnen
PROGRAMMA Programma I: Dienstverlening & Bestuur
BELEIDSVELD Bedrijfsvoering
ONDERWERP RV Nota reserves en voorzieningen 2023

AANLEIDING In de financiële verordening van de gemeente Koggenland staat dat eens in de drie jaar de nota reserves en voorzieningen geactualiseerd wordt. De vorige notitie reserves en voorzieningen is vastgesteld in de raad van december 2019.

Reserves en voorzieningen zijn van belang voor de financiële stabiliteit van een gemeente. Het is daarom belangrijk dat er sprake is van goed inzicht in de reserves en voorzieningen en een goede kaderstelling. Het inzicht wordt verschaft via de planning en control cyclus onder andere in de begroting en in de jaarrekening. Een goede kaderstelling wordt verkregen door het vastleggen van beleidsregels. Deze beleidsregels zijn te vinden in onderliggende nota.

KADER De Gemeentewet schrijft voor dat een gemeente een financiële verordening moet hebben. In de financiële verordening van de gemeente Koggenland staat opgenomen dat er een nota reserves en voorzieningen wordt opgesteld. Het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) geeft nadere regels over reserves en voorzieningen.

WIJ STELLEN VOOR

1. De Nota reserves en voorzieningen 2023 vast te stellen;
2. De begroting 2022 en de begroting 2023 en het bijbehorende meerjarenperspectief ten gevolge hiervan te wijzigen;
3. De notitie reserves en voorzieningen 2020 in te trekken.

BEOOGD RESULTAAT

- het vastleggen van beleidsuitgangspunten en handelswijze rond reserves en voorzieningen;
- inzicht geven in het wettelijk kader rond reserves en voorzieningen;
- het geven van een actueel en transparant overzicht van de gemeentelijke reserves en voorzieningen;
- inzicht geven in de vermogenspositie van de gemeente Koggenland.

ONDERBOUWING

1. De Nota reserves en voorzieningen 2023 vast te stellen

Bij de actualisatie van de Nota reserves en voorzieningen 2023 is gekeken naar:

a. *Naleving regels BBV;*

Een reserve is een incidenteel dekkingsmiddel. Dit betekent dat wanneer een investering gefinancierd wordt vanuit een bestemmingsreserve de kapitaallasten hier niet uit gedekt mogen worden. Hiervoor moet een aparte reserve kapitaallasten worden ingesteld.

Een reserve kapitaallasten is in het verleden reeds ingesteld. Na vaststelling van de Nota reserves en voorzieningen 2023 kunnen de boekwaardes van de investeringen vanuit de bestemmingsreserves overgeheveld worden naar de reserve kapitaallasten.

b. *Vastlegging van middelen waarvoor een andere bestemming mogelijk is;*

Er is bij de bestaande reserves en voorzieningen gekeken of het doel waarvoor de reserve en voorziening destijds ingesteld is, nog van toepassing is.

Reserves

Er wordt voorgesteld enkele reserves en voorzieningen op te heffen. Ook worden enkele reserves afgeroomd. Het saldo van de op te heffen reserves en het afroombedrag bedraagt in totaal € 10.545.000. Voorgesteld wordt dit bedrag ten gunste van de algemene reserve te brengen.

Voorzieningen

Er wordt voorgesteld de voorziening Woningbedrijf en de voorziening vennootschapsbelasting Woningbedrijf op te heffen.

c. *Grip onttrekkingen uit de algemene reserve;*

De algemene reserve is bij verschillende investeringsvoorstellen ingezet als dekking voor de kapitaallasten. Er wordt dan een bedrag onttrokken aan de algemene reserve en gestort in de reserve kapitaallasten. Zo zorgen de kapitaallasten niet voor een last in de exploitatie.

De algemene reserve is de buffer voor financiële tegenvallers en onvoorziene risico's. Ter voorkoming dat de bufferfunctie van de algemene reserve te laag wordt, wordt er een minimumbedrag aangehouden van € 1.250.000. Om door het college en de raad een goede afweging te kunnen maken, wordt het volgende voorgesteld;

- Bij het opstellen van de Kadernota komen de wensen voor het komende jaar samen. Het college maakt een afweging welke voorstellen/wensen er opgenomen worden in de kadernota. Vervolgens worden de investeringswensen ter vaststelling voorgelegd aan de raad. Indien de raad akkoord is, kunnen de investeringen opgenomen en verwerkt worden in de begroting. Omdat de wensen samen komen bij de vaststelling van de Kadernota kan er een integrale afweging plaatsvinden.

2. De begroting 2022 en de begroting 2023 en het bijbehorende meerjarenperspectief ten gevolge hiervan te wijzigen

Door de vaststelling ook de begroting 2022 te wijzigen, kunnen de mutaties plaatsvinden bij het jaarrekening 2022. Voor de structurele wijzigingen dient ook de vastgestelde begroting 2023 en de bijbehorende meerjarenraming bijgesteld te worden.

3. De notitie reserves en voorzieningen 2020 in te trekken

De nota reserves en voorzieningen 2023 vervangt de notitie reserves en voorzieningen 2020. De oude notitie dient dan ook ingetrokken te worden.

In de Nota reserves en voorzieningen 2023 vindt u een hoofdstuk waarin u samengevat alle beslispunten uit de nota vindt.

KANTTEKENINGEN *Saldo algemene reserve*

In de begroting 2023 wordt van de algemene reserve een beginstand van € 6,2 miljoen gepresenteerd. Dit is gebaseerd op de laatst vastgestelde jaarrekening (2021). Deze beginstand wordt in de (meerjaren)begroting bijgewerkt aan de hand van de besluiten die ten laste van de algemene reserve komen.

o *Vrij besteedbaar*

In de begroting 2023 wordt het meerjarenperspectief van de reserve weergegeven. Het vrij besteedbare deel bedraagt op dit moment € 900.000. Dit is met inachtneming van eerdere besluitvorming en het aanhouden van een buffer van € 1,2 miljoen en exclusief de effecten van dit raadsvoorstel. Voor een gedetailleerd verloop van de reserve is een bijlage bij dit voorstel gevoegd.

Saldo Algemene reserve na vaststelling Nota reserves en voorzieningen

In de nota reserves en voorzieningen worden voorstellen gedaan voor het opheffen en afnemen van enkele reserves. De middelen in deze reserves vallen vrij ten gunste van de algemene reserve. Na vaststelling van de Nota reserves en voorzieningen 2023 bedraagt de algemene reserve op begrotingsbasis totaal afgerond € 12.7 miljoen (zie bijlage 2 in de nota).

Heroverweging (restant)kredieten van voor 2022

In de claims (restant kredieten) van voor 2022 staat nog € 1,5 miljoen open. Mogelijk worden niet alle investeringen ten volle worden benut. Een heroverweging op de nog openstaande kredieten biedt mogelijk extra ruimte.

FINANCIËN *Reserves*

Het overhevelen van bedragen van de ene naar de andere reserve heeft geen budgettaire consequenties voor de exploitatie en is budgettair neutraal.

Voorzieningen

Door het opheffen van de voorziening Woningbedrijf is er in 2022 een incidenteel voordeel van € 123.000. Daarnaast kan de jaarlijkse storting van € 6.000 in de voorziening Woningbedrijf ten laste van de exploitatie in het Woningbedrijf komen te vervallen. Het saldo van de exploitatie van het Woningbedrijf wordt verrekend met de reserve Woningbedrijf.

Er is in de exploitatie een structureel budget van € 5.000 opgenomen voor het wijksteunpunt Spierdijk. Dit budget is bestemd voor kosten die uit het Popke Sminkfonds betaald kunnen

worden. Hier is een voorziening voor en de kosten kunnen rechtstreeks ten laste van de voorziening geboekt worden. Het bedrag in de exploitatie kan vrijvallen. Dit resulteert vanaf 2022 in een structureel voordeel van € 5.000. Voorgesteld wordt bedrag ten gunste van de begrotingsruimte te brengen.

DUURZAAMHEID	Niet van toepassing.
ALTERNATIEVE MOGELIJKHEDEN	Niet van toepassing.
PACT VAN WESTFRIESLAND	Niet van toepassing.
COMMUNICATIE	Na vaststelling wordt de Nota reserves en voorzieningen gedeeld met de organisatie.
VERVOLG	Na vaststelling van dit besluit wordt de Nota reserves en voorzieningen 2023 naar de provincie Noord-Holland gestuurd. De Nota reserves en voorziening wordt ook gepubliceerd op Overheid.nl.
BIJLAGEN	1. Nota reserves en voorzieningen 2023.

Datum college: 29 november 2022

Burgemeester en wethouders van Koggenland.