

Raadsvoorstel

Agendapunt:

Zaaknummer: 2020-019656

Onderwerp

Nota reserves en voorzieningen 2020

Datum voorstel **Datum raadsvergadering**

27 oktober 2020 15 december 2020

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

1. Vast te stellen de nota Reserves en voorzieningen 2020;
2. De begroting 2020 dienovereenkomstig te wijzigen.

Inleiding

In artikel 9 van de Financiële Verordening gemeente Goirle, vastgesteld in de raadsvergadering van 10 oktober 2019 is opgenomen dat het College eens in de vier jaar een Nota reserves en voorzieningen aan de raad aanbiedt. De raad stelt de nota vast. De geldende nota dateert van begin 2018 en vanwege een aantal wijzigen wordt de nota aangepast.

Argumenten

1.1 De nota reserves en voorzieningen is niet meer actueel

De Nota reserves en voorzieningen is niet meer actueel vanwege diverse besluiten die zijn genomen sinds deze nota begin 2018 is vastgesteld. Hierop wordt verder ingegaan in het raadsvoorstel.

1.2. Overeenkomstig de aanbeveling van het BBV wordt geen rente meer toegevoegd aan het eigen vermogen

Het BBV staat toe dat er een rentevergoeding over het eigen vermogen (reserves) mag worden toegerekend – als ware het een rentelast - aan de taakvelden. Hierdoor wordt een “vergoeding” berekend over het eigen vermogen (= een eigen financieringsmiddel) van de gemeente. De gemeente heeft de keuze om deze rente als baten op te nemen in de begroting – ook wel aangeduid als *bespaarde rente*, of de gemeente kan ervoor kiezen deze rentevergoeding toe te voegen aan de reserves/het eigen vermogen. Wanneer een bedrag gelijk aan deze vergoeding daadwerkelijk wordt toegevoegd aan het eigen vermogen kan dit ook worden beschouwd als een “inflatievergoeding” om “de waarde” van het eigen vermogen (koopkracht) in stand te houden.

Deze systematiek creëert een fictieve rentelast en leidt naar het oordeel van de commissie BBV tot het (onnodig) opblazen van de programmalasten en gaat daarmee ten koste van de eenvoud en transparantie. Daarom komt de commissie tot de volgende aanbeveling:

Aanbeveling:

Ambtelijke bijstand: Karel van Leeuwen

Zaaknummer 2020-019656

Agendapunt:

Hoewel in het BBV de mogelijkheid vooralsnog blijft bestaan om een rentevergoeding (of een vergoeding voor de inflatie) over het eigen vermogen te berekenen en deze door te belasten aan de taakvelden adviseert de Commissie BBV vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie deze systematiek niet (meer) toe te passen.

1.3. De huidige rentestand is laag

Als er wel een rentevergoeding over het eigen vermogen wordt berekend, dan moet deze vergoeding op een realistisch niveau liggen. Daarom mag deze vergoeding maximaal het rentepercentage zijn dat door de gemeente over extern aangetrokken financieringsmiddelen wordt vergoed. Aangezien het hierbij veelal om een samenstel van meerdere langlopende en kortlopende leningen gaat, zal hiertoe een gewogen percentage moeten worden berekend.

Stellige uitspraak:

Als er wel een rentevergoeding over het eigen vermogen wordt berekend, dan is deze vergoeding maximaal het rentepercentage dat is gebaseerd op het gewogen samenstel van de externe rentelasten over de lang en kort aangetrokken financieringsmiddelen.

Op basis hiervan is de berekende rente veel lager geworden daarom vinden we het nu, budgettair gezien, het juiste moment om geen rente meer toe te rekenen aan het eigen vermogen.

De percentages de afgelopen jaren bedroegen:

2016: 3,0 %

2017: 2,29 %

2018: 2,09 %

2019: 2,01 %

2020: 1,31 %

Dit betekent wel een extra last vanaf de begroting 2021 n.l. € 52.400.(zie kanttekening 1.1.)

1.4. Onze weerstandscapaciteit is beperkt

Gelet op de uitkomsten van de recente jaarrekeningen en de uitkomst van de begroting 2020 inclusief wijzigingen is onze weerstandscapaciteit fors gedaald.

Onze incidentele weerstandscapaciteit wordt bepaald door onze vrije ruimte binnen de AWR en daarnaast de mogelijke boekwinsten van de vaste en financiële vaste activa. De structurele belastingcapaciteit komt overeen met de onbenutte belastingcapaciteit.

De hoogte van de AWR is fors gedaald. Daarom hebben we kritisch gekeken naar onze reserves.

Dat heeft het volgende opgeleverd:

- a. We hevelen € 1,5 miljoen over van de algemene reserve grondexploitatie naar de AWR;
- b. We willen de reserve volkshuisvesting opheffen en het bedrag dat vrijvalt ad € 233.435 voegen we toe aan de AWR.

2.1 De gemeenteraad is bevoegd

In artikel 9 van de Financiële Verordening gemeente Goirle, vastgesteld in de raadsvergadering van 10 oktober 2019 is opgenomen dat het College eens in de vier jaar een Nota reserves en voorzieningen aan de raad aanbiedt. De raad stelt de nota vast.

Agendapunt:

Kanttekeningen

1.1 Het niet meer toerekenen van rente aan het eigen vermogen betekent een extra last vanaf de begroting 2021

In de begroting 2020 wordt nog een gedeelte van de berekende rente als structureel dekkingsmiddel in de begroting geraamd. Voor de vrije reserve, de AWR en de algemene reserve grondexploitatie wordt rekening gehouden met een minimale omvang van deze reserves.

Dat betekent dat wij het noodzakelijk achten dat deze twee reserves een ondergrens hebben van ieder € 2 miljoen. Omdat dit al jaren het uitgangspunt is, is daarom de berekende rente van de 2 x € 2,0 miljoen als structureel dekkingsmiddel in de begroting verwerkt.

Omdat de rentenotitie regels stelt met betrekking tot het hanteren van een percentage van de rente als rente wordt toegerekend, is deze rente de afgelopen jaren gedaald en in 2020 was dat een rentepercentage van 1,31%.

Op basis daarvan is dat een extra last vanaf de begroting 2021 van € 52.400

1.2 Alleen afschrijvingen worden gedekt uit de dekkingsreserve kapitaallasten

Tot nu toe werden de kapitaallasten (rente en afschrijving) van diverse activa gedekt uit een drietal dekkingsreserves kapitaallasten.

Omdat nu geen rente meer wordt toegevoegd aan deze reserves kan de rente van die vaste activa niet meer uit deze reserves worden gedekt.

Bij de jaarrekening 2020 zullen wij becijferen of deze dekkingsreserves voldoende groot zijn om alle afschrijvingen van de restant looptijd te dekken.

1.3 De algemene reserve grondexploitatie wordt substantieel lager

Door nu € 1,5 miljoen over te hevelen van de algemene reserve grondexploitatie naar de AWR daalt deze reserve van € 4,16 miljoen naar € 2,66 miljoen. Hiermee worden de mogelijkheden om middelen vrij te maken voor toekomstige ontwikkelingen van woningbouwexploitaties beperkt.

De ambities van de raad om betaalbaar bouwen, meer sociale huurwoningen en bouwen voor starters te stimuleren moeten daardoor door het project zelf opgebracht worden.

Financiën

In de Voorjaarsnota 2021 en in de begroting 2021 is vooruitlopend op de aanpassing van de toerekening van de rente al rekening gehouden met de extra lasten voor de begroting 2021

Samenwerking

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

De financiële gevolgen van de aanpassing van de rentesystematiek zullen we ook verwerken in de jaarrekening 2020.

Agendapunt:

Bijlagen

Nota reserves en voorzieningen 2020

burgemeester en wethouders van Goirle

Mark van Stappershoef, burgemeester
Jolie Hasselman, secretaris

Agendapunt:

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 20 oktober 2020

gelet op de Gemeentewet;

b e s l u i t :

- 1 Vast te stellen de Nota reserves en voorzieningen 2020;
2. De begroting 2020 dienovereenkomstig te wijzigen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 15 december 2020.

, de voorzitter

, de griffier