

Raadsvoorstel

Agendapunt: 14

Onderwerp

nota reserves en voorzieningen

Datum voorstel	Datum raadsvergadering	Bijlagen	Ter inzage
1 februari 2011	15 maart 2011		Toelichting op de functies reserves en voorzieningen nota Reserves en voorzieningen 2011 (reeds in bezit)

Aan de gemeenteraad,

0. Samenvatting

Conform de verordening ex artikel 212 van de gemeentewet dient eens in de vier jaar een nota reserves en voorzieningen aan de raad te worden aangeboden. De vorige nota dateert van 9 oktober 2007. Tevens wordt u aangeboden de Toelichting op de functies reserves en voorzieningen bij een gemeente.

De conclusie uit de nota reserves en voorzieningen betekent een structureel nadelig effect van € 255.000,00 omdat een gedeelte van de rente dat als structureel dekkingsmiddel is ingerekend, niet meer structureel als dekkingsmiddel wordt ingerekend. Voor de andere conclusies wordt verwezen naar de conclusies uit de Nota hoofdstuk 6.

1. Wat is de aanleiding / wat is het probleem?

In artikel 3.3. van de Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Goirle 2009, is opgenomen dat het College eens in de vier jaar een nota reserves en voorzieningen aan de raad aanbiedt.

De nota behandelt:

- a) de vorming en besteding van reserves;
- b) de vorming en besteding van voorzieningen;
- c) de toerekening en verwerking van rente over de reserves en voorzieningen.

2. Wat willen we bereiken?

Ambtelijke bijstand: H. van Poppel

Agendapunt: 14

Met het opstellen van deze nota voldoen we aan artikel 3.3. van de verordening ex artikel 212 van de gemeentewet.

3. Wat gaan we daarvoor doen?

In deze nota worden de volgende zaken aan de orde gesteld:

- de beoordeling van de toereikendheid van de standen van sommige reserves en voorzieningen;
- heroverweging van het nut van een aantal bestemmingsreserves.

Ten opzichte van de vorige beleidsnota (vastgesteld op 9 oktober 2007) zijn er geen grote veranderingen met betrekking tot de reserves en voorzieningen.

Wat wel de nodige financiële consequenties heeft is het hoofdstuk de toerekening van de rente aan de reserves c.q. de inrekening van de rente als structureel dekkingsmiddel.

In het collegeprogramma 2010-2014, onderdeel 37 Financiën is opgenomen dat het college wil bezien in hoeverre de ingerekende rente als structureel dekkingsmiddel, een bedrag van € 450.000,00, gecorrigeerd kan worden en de financiële consequenties daarvan opgevangen kunnen worden in de begroting.

Dat bedrag van € 450.000,00 dat structureel als dekkingsmiddel is ingerekend, is als volgt samengesteld.

- * toegerekende rente algemene reserve grondexploitatie/rechtstreekse onttrekking € 250.000,00
- * toegerekende rente overige reserves en voorzieningen
€ 200.000,00

Totaal €
450.000,00

Voor de minimale hoogte van de reserves wordt verwezen naar de nota weerstandsvermogen en risicomangement die u tegelijkertijd is aangeboden.

4. Wat mag het kosten?

Aan een vijftal reserves wordt rente toegerekend n.l.

- de algemene weerstandsreserve;
- de algemene reserve grondexploitatie;
- de reserve bovenwijkse voorzieningen ;
- de reserve Turnhoutsebaan;
- de reserve cultureel centrum.

De overige berekende rente wordt toegevoegd aan de algemene weerstandsreserve.

Agendapunt: 14

Gelet op de toevoeging aan deze reserve in het verleden wordt vanaf 2007 hiervan € 200.000,00 structureel ingezet als algemeen dekkingsmiddel.

Met betrekking tot de inzet van de berekende rente wordt voorgesteld dat te wijzigen.

Uiteen wordt gezet hoe we de bovengenoemde rente van € 450.000,00 hadden ingezet, waarom we nu een wijziging voorstellen en wat het financiële gevolg is.

Agendapunt: 14

a) algemene weerstandsreserve

Huidig beleid

Over de bestemmingsreserves en voorzieningen (behoudens de reserve cultureel centrum en de reserve Turnhoutsebaan) wordt een rente toegerekend van 4,75%. In de begroting 2011 is een raming opgenomen van toegerekende rente van € 336.000,00. Deze rente wordt als volgt toegedeeld. Hiervan wordt € 200.000,00 als structureel dekkingsmiddel ingezet en € 136.000,00 wordt toegevoegd aan de AWR.

Wijziging beleid

Het inrekenen van de berekende rente van € 200.000,00 dateert uit de tijd dat er echter sprake was van een jaarlijkse toevoeging van € 450.000,00 á € 500.000,00. De begrote toevoeging in 2011 is € 336.000,00.

Omdat hiervan € 200.000,00 als structureel dekkingsmiddel wordt ingerekend resteert er slechts

€ 136.000,00 als toevoeging aan de AWR dat voor incidentele uitgaven kan worden aangewend.

De voedingsstroom van de AWR bestaat alleen uit toegerekende rente. Een eventueel batig saldo van het jaarrekeningresultaat wordt conform bestaand beleid toegevoegd aan de reserve Kloosterplein.

Gelet op het saldo van de AWR en mede gelet op het beroep op de AWR uit de voorgaande jaren voor incidentele zaken is dat een minimaalbedrag. Om de voedingsstroom te versterken wordt voorgesteld om met ingang van de begroting 2012 € 100.000,00 als structureel dekkingsmiddel in te rekenen in plaats van € 200.000,00 zodat er € 100.000,00 meer wordt toegevoegd aan de AWR.

Financiële consequentie

Met ingang van 2012 wordt € 100.000,00 van de berekende rente structureel als dekkingsmiddel ingezet in plaats van € 200.000,00 hetgeen voor de exploitatie een nadeel betekent van € 100.000,00.

b) algemene reserve grondexploitatie

Huidig beleid

Van de toevoeging van de rente aan de algemene reserve grondexploitatie wordt vanaf de begroting 2008

€ 250.000,00 als structureel dekkingsmiddel ingezet. De werkelijke stand van deze reserve per 1 januari 2010 is € 4.941.747,00. Rekening houdend met de claims uit 2010 daalt deze reserve naar € 3.828.000,00.

Omdat in de begroting 2011 een rentepercentage voor de toevoeging van de rente wordt gehanteerd van 4,75%

betekent dat een rentetoevoeging van € 182.000,00. Het verschil tussen de berekende rente en de structurele inzet van € 250.000,00 betekent dat het

Agendapunt: 14

resterende gedeelte rechtstreeks uit de algemene reserve grondexploitatie wordt onttrokken.

Wijziging beleid

Omdat de algemene reserve grondexploitatie verder daalt vanwege de claims uit de begroting 2011 naar ongeveer € 3,2 miljoen, wordt de toegerekende rente aan deze reserve van € 250.000,00 niet meer gehaald.

Verder staan diverse exploitaties van de grondexploitatie steeds meer onder druk zodat niet wordt uitgesloten dat in de toekomst deze reserve verder aangewend zal moeten worden.

Omdat de minimale omvang van het weerstandsvermogen van de grondexploitatie uit de Nota grondbeleid conform artikel 2.11. € 2 miljoen dient te bedragen is het voorstel om alleen de toegerekende rente van de minimale omvang van het weerstandsvermogen als structureel dekkingsmiddel in te rekenen.

Financiële consequentie

Omdat de minimale omvang van het weerstandsvermogen van de grondexploitatie uit de Nota grondbeleid conform artikel 2.11. € 2 miljoen dient te bedragen is het voorstel om alleen de toegerekende rente van de minimale omvang van het weerstandsvermogen als structureel dekkingsmiddel in te rekenen.

Uitgaande van een rente van 4,75% betekent dat een bedrag van € 95.000,00.

Ten opzichte van het huidige beleid betekent dat een budgettair nadeel betekent van € 155.000,00.

Mutatie in de reserves dienen via de programmarekening te lopen (artikel 27 BBV). Een vrijval van een voorziening dient ten gunste van het betreffende/programma te worden gebracht (incidentele bate). Vervolgens kan het bedrag via een mutatie in de reserve ten gunste van de algemene weerstandsreserve worden gebracht.

c. vrijval en opheffen van reserves

Zoals verwoord in hoofdstuk 6 van de nota wordt verder voorgesteld om € 100.000,00 vrij te laten vallen in de reserve parkeergarage. De vrijval wordt toegevoegd aan de AWR.

Daarnaast wordt voorgesteld een drietal reserves op te heffen n.l.

- de reserve overgehevelde budgetten 2007-2010;
- de reserve ontwikkeling Frankische Driehoek;
- de reserve egalisatietarieven hondenbelasting.

De eventuele vrijval in deze reserves wordt eveneens toegevoegd aan de AWR.

5. Communicatie en participatie /inspraak

n.v.t.

6. Vervolgtraject besluitvorming

n.v.t.

7. Fatale beslisdatum

Dit raadsvoorstel dient uiterlijk 15 maart in de gemeenteraad behandeld te worden zodat deze nota vigerend beleid is geworden voordat de controle van de jaarrekening 2010 is gestart.

8. Voorstel

Voorgesteld wordt in te stemmen met de nota reserves en voorzieningen 2011.
De financiële consequenties van deze nota worden meegenomen in de
omgevingsanalyse voor het opstellen van de Voorjaarsnota 2011.

Burgemeester en wethouders van Goirle,
mevrouw M.G. Rijsdorp, burgemeester
Ing. J.M. Tromp, secretaris

Agendapunt: 14

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 01-02-2011;

gelezen het advies van de commissie Algemene Zaken d.d. 17-02-2011;

gelet op de Gemeentewet;

b e s l u i t :

- I. vast te stellen de nota reserves en voorzieningen 2011.
- II. de financiële consequenties van deze nota reserves en voorzieningen mee te nemen in de omgevingsanalyse voor het opstellen van de Voorjaarsnota 2011.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 15-03-2011.

, de voorzitter

, de griffier