

Bijstelling nota reserves en voorzieningen 2015-2018

Inleiding

De nota reserves en voorzieningen 2015-2018 is 28 september 2015 door uw raad vastgesteld. Per 2017 is het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) op een aantal punten gewijzigd.

De wijzigingen zijn al verwerkt in de Financiële Verordening en de Begroting 2017-2020. Het is gewenst om deze wijzigingen ook formeel te verwerken in de nota Reserves en Voorzieningen 2015-2018. Daarnaast wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om twee andere punten nu mee te nemen. Eind 2018 / begin 2019 dient de vraag zich aan of de nota reserves en voorzieningen in zijn geheel weer herzien moet worden.

Recente ontwikkelingen in de BBV (m.b.t. rente)

Notitie Rente (d.d. juli 2016)

In deze notitie wordt ingegaan op de verwerking van de rentelasten en –baten in de begroting en jaarrekening. Het doel is om een eenduidige handelswijze met betrekking tot rente door gemeenten te stimuleren. Gemeenten zijn verplicht om vanaf de begroting 2018 en het jaarverslag van 2017 de (verwachte) werkelijke rentelasten op te nemen en het eenduidig inzichtelijk maken hoe zij met de rente omgaan. Aanbevolen wordt om vanaf de begroting 2017 deze notitie toe te passen.

Hierbij gelden een aantal stellige uitspraken die leidend zijn:

1. Het aantrekken en verstrekken van een lening is een treasury activiteit. De met deze activiteit gepaarde rentelasten en rentebaten behoren tot het taakveld treasury.
2. Als er een rentevergoeding over het eigen vermogen en/of 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.
3. De omslagrente wordt berekend door de aan de taakvelden toe te rekenen rente te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente moet vervolgens op consistente en eenduidige wijze worden toegerekend aan de individuele activa. Het is niet toegestaan om per investering of taakveld te differentiëren in het toe te rekenen rentepercentage. Het bij de begroting (voor)gecalculeerde omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond. Indien de werkelijke rentelasten meer dan 25% afwijken ten opzichte van de begrote lasten dient deze verplicht te worden gecorrigeerd.

Notitie Grondexploitatie (d.d. maart 2016)

In deze notitie wordt ingegaan op de wijzigingen na aanleiding op de vernieuwing van de BBV en de vennootschapsbelastingplicht vanaf 1 januari 2016.

Stellige uitspraak:

1. De toegestane toe te rekenen rente aan de bouwgrond in exploitatie (BIE) moet worden gebaseerd op de daadwerkelijk te betalen rente over het vreemd vermogen. Het is niet toegestaan om rente over het eigenvermogen toe te rekenen aan BIE. Het over het vreemd vermogen te hanteren rente percentage wordt als volgt bepaald:

* het rentepercentage van de direct aan de grondexploitatie gerelateerde financiering in het geval van projectfinanciering

* het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille van de gemeente, naar verhouding vreemd vermogen/totaal vermogen, indien geen sprake is van projectfinanciering.

De rente aan BIE wordt toegerekend over de boekwaarde van de BIE per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Interne regelgeving

Door de ontwikkelingen binnen de BBV is het belangrijk om de interne kaders voor de reserves en voorzieningen te wijzigen daar waar het gaat om de rente toerekening. Dit is reeds opgenomen in de programmabegroting 2017-2021, zodat dit een formele wijziging betreft voor de nota reserves en voorzieningen:

Het rentebeleid is door de BBV wijzigingen van 2017 gewijzigd en ziet er als volgt uit:

- over het eigen vermogen wordt geen rente meer berekend
- daardoor vindt geen rentebijdrage aan de reserves meer plaats
- de rentekosten bestaan derhalve alleen nog uit externe rentekosten
- bepalend hierbij zijn de te verwachten rentekosten (begroting) of werkelijke rentekosten (jaarrekening)
- deze rentekosten worden omgeslagen over de activa; daarbij is het toegestaan het rentepercentage te corrigeren met plus of min 0,5%
- Dalfsen kiest voor een afronding naar boven, zodat er ruimte is voor het opvangen van een kleine rentestijging.

Deze wijziging is overigens afgestemd met de werkgroep P&C.

Andere wijzigingen/aanvullingen

Reserve sociaal domein

Stand 1-1-2017	€ 1.364.797 (vrij besteedbaar per 1-11-2017= € 572.000)
Voorstel	<ol style="list-style-type: none">1. Naam reserve is reserve sociaal domein2. Het doel van de reserve sociaal domein nu niet te wijzigen gedurende de looptijd van deze reserve.
Toelichting	<ol style="list-style-type: none">1. Deze reserve wordt in de praktijk zowel reserve decentralisaties als de reserve sociaal domein genoemd. Om verwarring te voorkomen, wordt vanaf nu de naam reserve sociaal domein in de beleidsstukken genoemd.2. 26 maart 2017 heeft u raad besloten om de reserve decentralisatie voort te zetten tot en met 31 december 2020 om tijdelijke extra kosten op te kunnen vangen. Het doel van de reserve sociaal domein zoals 26 maart jl. en eerder vastgesteld:<ol style="list-style-type: none">a. Voor de jaren 2017 en 2018: eigen bijdrage hulp bij het huishouden, preventieve gezondheidszorg en laaggeletterdheid voor totaal € 194.400.b. Tijdelijke en incidentele kosten op te kunnen vangen. Gelet op het feit dat het sociaal domein momenteel nog volop in ontwikkeling is en ook de komende periode nog volop in ontwikkeling is gelet op de door te voeren transformatie, is het wenselijk om tijdelijke/incidentele extra kosten op te kunnen vangen middels een reserve. <p>De huidige reserve is toereikend om eventuele tegenvallers op te vangen. Wanneer blijkt dat een claim binnen de jeugdzorg een groot beslag legt op de exploitatie, kan via de planning en control documenten een voorstel tot dekking ten laste van de reserve sociaal domein aan uw raad worden voorgelegd.</p>