

Raadsvoorstel

Status: Besluitvormend

Agendapunt:	13
Onderwerp:	Nota reserves en voorzieningen 2023-2026
Datum:	4 oktober 2022
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1493
Informant:	M. Vetkamp m.vetkamp@dalfsen.nl (0529) 438985

Voorstel:

De nota reserves en voorzieningen 2023-2026 vast te stellen.

Inleiding:

Door het vaststellen van de nota reserves en voorzieningen vormt de gemeenteraad het formele kader, waarbinnen het college en de ambtelijke organisatie met reserves en voorzieningen om dienen te gaan. In artikel 11 van de financiële verordening van de gemeente Dalfsen wordt voorgeschreven dat het college minstens eenmaal in de vier jaar toetst of de nota reserves en voorzieningen moet worden herzien. Indien geen herziening nodig is, vraagt het college de raad de nota reserves en voorzieningen te continueren voor maximaal vier jaar. De huidige nota dateert uit 2019 en is nu geactualiseerd en enkele aanpassingen zijn verwerkt.

Argumenten:

1.1. Conform de financiële verordening

In artikel 11 van de financiële verordening van de gemeente Dalfsen wordt voorgeschreven dat het college minstens eenmaal in de vier jaar toetst of de nota reserves en voorzieningen moet worden herzien. De huidige nota dateert uit 2019 en gaat over de jaren 2019 tot en met 2022.

1.2. Beleid van deel 1 blijft nagenoeg ongewijzigd

De nota bestaat uit twee delen. In deel 1 worden de externe en de interne uitgangspunten van de reserves en voorzieningen beschreven. Deel 2 bevat een momentopname van de actuele stand van de reserves en voorzieningen. De aanpassingen die in 2019 in de nota reserves en voorzieningen zijn verwerkt, zorgen ervoor dat deel 1 langer houdbaar is. Het wettelijk kader is niet veranderd en de interne beleidsuitgangspunten zijn nog steeds actueel. Er is één wijziging aangebracht in art. 2.1.3. structurele lasten worden structureel gedekt, waarbij het kader 'enkel voor projecten met een afschrijvingstermijn langer dan 25 jaar' is vervangen door 'in beginsel voor projecten'.

De belangrijkste uitgangspunten die in deel 1 zijn beschreven:

- Het wettelijk kader is vastgelegd in het 'Besluit Begroting en Verantwoording'(BBV)
- De interne regelgeving voor de reserves en voorzieningen bestaat uit acht uitgangspunten. Deze uitgangspunten gaan in op:
 - Duidelijk en overzichtelijk
 - Vormen en opheffen reserves en voorzieningen
 - Structurele lasten worden structureel gedekt
 - Toevoeging en aanwending reserves én voorzieningen
 - Reservebeleid dient regelmatig te worden geëvalueerd
 - Monitoring op claims
 - Efficiencyvoordelen binnen de voorzieningen
- De reserve stand in relatie tot de risico's. Het beleid staat beschreven in de notitie 'Beleid risicomanagement en weerstandsvormen gemeente Dalfsen'.
- De koppeling tussen de omvang van de vaste buffer en de benodigde weerstandscapaciteit. Jaarlijks wordt bij het vaststellen van de Programmabegroting de hoogte van de algemene reserve vaste buffer vastgesteld op dezelfde hoogte als de benodigde weerstandscapaciteit.
- De kaders over de 'algemene reserve grondexploitatie' als buffer voor het opvangen van risico's welke gelopen worden binnen de grondexploitaties.

1.3. Standen in deel 2 zijn geactualiseerd

Minimaal twee keer per jaar, bij de begroting en jaarrekening, worden de reserves en voorzieningen kritisch bekeken en daar waar nodig bij- of af-geraamd. In de jaarrekening worden reserves en voorziening jaarlijks toegelicht op doel, stortingen en beschikkingen. De nota reserves en voorzieningen geeft een integraal overzicht van de recente stand van de reserves en voorzieningen per 31 december 2021.

Tot en met 2024 volgen er nog stortingen in de reserve volkshuisvesting. Verwacht wordt dat, na aftrek van de claims, het saldo in 2024 uitkomt op € 2.261.000. In de technische sessie Woningbouw van 15 september jl. is deze reserve genoemd in relatie tot het financieel bereikbaar maken van koopwoningen voor minder daadkrachtige inwoners. Het college komt hiervoor met een voorstel.

1.4. Ontwikkelingen in de toekomst hebben niet direct invloed op de nota reserves en voorzieningen
Op dit moment loopt een onderzoek over de inzet van de algemene reserve voor grote projecten. Gelet op de uitgangspunten in de nota reserves en voorzieningen zal de uitkomst van dit onderzoek naar verwachting passen binnen de kaders zoals deze beschreven zijn in de nota reserves en voorzieningen. Indien dit niet past binnen de kaders wordt dit separaat toegelicht.

Kanttekeningen en risico's

Indien niet ingestemd wordt met de nota, wordt teruggevallen op de wettelijke kaders die zijn beschreven in het 'Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten' (BBV) en de financiële verordening.

Alternatieven

1.1. Raad stelt de kaders

De gemeenteraad bepaalt de kaders van het reservebeleid. In de financiële verordening is voorgeschreven dat het college de raad vraagt om de nota reserves en voorzieningen te continueren dan wel te herzien. De raad kan besluiten om de huidige nota te continueren.

Duurzaamheid:

n.v.t.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Communicatie:

Niet van toepassing i.v.m. interne werking.

Vervolg:

Na het besluit is de nota reserves en voorzieningen 2023-2026 vanaf 1 januari 2023 van kracht.

Bijlagen:

1. nota reserves en voorzieningen
2. was – wordt nota reserves en voorzieningen

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
drs. E. van Lente

de gemeentesecretaris/alg. directeur,
H.J. van der Woude

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 4 oktober 2022, nummer 1493;

gelet op art. 11 van de Financiële verordening van de gemeente Dalfsen;

b e s l u i t :

Vast te stellen de nota reserves en voorzieningen 2023-2026.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 28 november 2022.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. E. van Lente

de griffier,
drs. J. Leegwater