

## Raadsvoorstel

**Status: Voorbereidend besluitvormend**

Agendapunt:	6
Onderwerp:	Nota Reserves en Voorzieningen 2019
Datum:	20 augustus 2019
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	980
Informant:	Geke Robben g.robben@dalfsen.nl (0529) 488249

**Voorstel:**

De nota reserves en voorzieningen 2019-2022 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 herziening nodig is biedt de het college een de raad een herziene nota aan. De huidige nota dateert uit 2015 en was aan herziening toe.

### **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.

#### *2.1 Herziening van de nota reserves en voorzieningen is noodzakelijk*

De belangrijkste aanpassingen ten opzichte van de nota reserves en voorzieningen 2015 zijn:

- De bijstelling uit 2017 naar aanleiding van de herziening van het BBV is verwerkt in de voorliggende nota. Dit betekent concreet dat er sinds 2017 geen rente meer wordt toegevoegd aan het eigen vermogen; dit wordt nu vastgelegd in de nota.
- De algemene uitgangspunten zijn uitgebreid met punt 3 'structurele lasten worden structureel gedekt' naar aanleiding van de notitie 'huidige en toekomstige inzet reserves' (voorstel: 815) die in september 2018 in de raadscommissie is behandeld.
- In de nota ontbreekt ten opzichte van de nota uit 2015 het onderdeel 'recente ontwikkelingen'. Dit komt enerzijds door de wens om het beleidsmatige deel van de nota langer houdbaar te maken en anderzijds doordat er geen relevante recente ontwikkelingen waren die apart toegelicht dienen te worden.
- In onderdeel 2.2. 'Reservestand in relatie tot de risico's' is een koppeling gemaakt met de notitie 'Beleid risicomanagement en weerstandsvermogen Gemeente Dalfsen'. Dit zodat een aanpassing van deze notitie er niet toe leidt dat de nota reserves en voorzieningen achterhaald is.
- Het beleid rond de omvang van de 'algemene reserve vaste buffer' is aangepast. Er ontbrak een concrete koppeling tussen de benodigde weerstandscapaciteit en de omvang van de vaste buffer. Hierdoor was het minimum van de algemene reserve vaste buffer relatief hoog ten opzichte van het benodigde weerstandscapaciteit wat het dient af te dekken. Dit is met het nieuwe beleid niet langer het geval.
- In deel 2 'Actuele stand Reserves en Voorzieningen' is per geblokkeerde bestemmingsreserve inzichtelijk gemaakt wat de jaarlijkse beschikking is. Dit om inzichtelijk te krijgen wat het betekent wanneer de kapitaallasten van de reserves richting de exploitatie worden geschoven voor investeringen met een looptijd korter dan 25 jaar. Dit was een concrete vraag uit de gemeenteraad naar aanleiding van de behandeling van het beleid voortvloeiend uit de notitie 'huidige en toekomstige inzet reserves'.

#### *3.1 De reserves en voorzieningen zijn nog eens kritisch bekeken*

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. De nota reserves en voorzieningen geeft een integraal overzicht van de recente stand van de reserves en voorzieningen. Daar waar nodig worden er aanpassingen gedaan die verwerkt worden in een van de volgende planning en control producten: de tweede Berap 2019 of de jaarrekening 2019.

### **Kanttekeningen**

#### *2.1 Het minimum van de algemene reserve vaste buffer wordt lager*

Door het beleid rond de stand van de algemene reserve vaste buffer te wijzigen wordt het minimum op dit moment vastgesteld op € 4.000.000 (zie ook Bijlage 1 van de nota) in plaats van de huidige € 5.500.000.

**Alternatieven:**

*2.1 Het beleid blijft ongewijzigd*

De gemeenteraad bepaalt de kaders voor het reservebeleid. Het alternatief is het beleid ongewijzigd te laten wat betekent dat de minimale stand van de algemene reserve vaste buffer wordt vastgesteld op € 6.200.000.

**Duurzaamheid:**

N.v.t.

**Financiële consequenties:**

De financiële consequenties worden verwerkt in de jaarrekening 2019.

**Communicatie:**

De inwoners op de gebruikelijke manier informeren.

**Vervolg:**

Na het besluit zullen de wijzigingen in de jaarrekening 2019 verwerkt worden.

**Bijlagen:**

1. Nota reserves en voorzieningen 2019 - 2022

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,  
drs. E. van Lente

de gemeentesecretaris-alg.directeur,  
drs. J.H.J. Berends

**Raadsbesluit**

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 20 augustus 2019, nummer 980;

b e s l u i t :

vast te stellen de nota reserves en voorzieningen 2019-2022.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 28 oktober 2019.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
drs. E. van Lente

de griffier,  
drs. J. Leegwater