
Agendapunt: **12**
Onderwerp: **Nota reserves en voorzieningen**

Commissie: 22-1-2007, nr. 9
Raadsvoorstel: 5-12-2006, nr. 1264

Portefeuillehouder : **dhr. E. Goldsteen**
Beleidssterrein: **- Financiën**
Programma: **1. Bestuur**

Ter inzage (o.m.) : -

Informant: H.Baarslag

E. hbaarslag@dalfsen.nl
T. (0529) 488271

Voorstel:

1. De nota reserves en voorzieningen vaststellen.
 2. Van het totaal beschikbaar komende bedrag van € 6.760.182 (punt c. op blz. 15 van de nota) een bedrag van € 1.320.000 toevoegen aan de egalisatiereserve wegen.
 3. Het restant van het beschikbaar komende bedrag voorshands als bestemmingsreserve grote projecten aan te merken en dit mee te nemen in de besluitvorming rond de voorjaarsrapportage 2007 bij het concept investeringsplan 2008-2011.
 4. De budgettaire effecten van het opheffen en herbestemmen van een reserve (punt g. op blz. 15 van de nota) verwerken in de meerjarenbegroting 2007-2010.
 - 5.
-

Inleiding:

In de raad van 25 oktober 2004 is de financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet vastgesteld. In artikel 11 van deze verordening is bepaald dat het college ten minste eenmaal in de vier jaar de raad een (bijgestelde) nota reserves en voorzieningen aanbiedt. De huidige nota reserves en voorzieningen is op 26 mei 2003 door de raad vastgesteld.

Met ingang van 1 januari 2004 is het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. In dit besluit zijn regels opgenomen met betrekking tot het reserve-, en voorzieningen beleid.

In het collegeprogramma 2006-2010 staat met betrekking tot de reserves en voorzieningen vermeld: "Voor onvoorziene uitgaven houden wij de reserves op een acceptabel niveau. Eind 2006 zullen wij de nota reserves en voorzieningen evalueren."

De geactualiseerde nota reserves en voorzieningen wordt hierbij ter vaststelling aangeboden.

Beleidskader en rol gemeente:

Hiervoor is in de inleiding reeds aangegeven dat in de financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet is opgenomen dat wij u eenmaal in de vier jaar een (bijgestelde) nota reserves en voorzieningen aanbieden.

Alternatieven:

In de nota is sprake van een relatief groot aantal bestemmingsreserves, waarbij er een relatie ligt met het specifieke doel waarvoor de bestemmingsreserve is gevormd. Een alternatief zou kunnen zijn het vormen van één of enkele bestemmingsreserves met een algemenere omschrijving.

Wel dienen bestemmingsreserves die gevormd zijn of gevormd worden voor de dekking van kapitaallasten voor investeringen met een economisch nut afzonderlijk zichtbaar te zijn. Voor een verdere toelichting hierop wordt als voorbeeld verwezen naar de reserve gemeentelijke huisvesting in de kolom "bijzonderheden" op blz. 17 van de nota.

Financieel kader:

In de nota wordt in paragraaf 4.2 (blz.13) voorgesteld de reserve afkoopsom aandelen GAZO op te heffen en de reserves afkoopsom (altijddurend) onderhoud graven te herbenoemen in een nieuwe bestemmingsreserve Begraafplaats Welsum. Beide reserves zijn in feite geblokkeerde reserves omdat de bespaarde rente van deze reserves ten gunste van de jaarlijkse exploitatie wordt verantwoord. Voorgesteld wordt de raming van de rente op de exploitatie in 4 jaar af te bouwen met ingang van 2007, waardoor deze reserves in 2011 geheel vrij zijn. In totaal gaat het om een bedrag van € 78.683, wat per jaar € 19.671 is. Voorgesteld wordt dit in de meerjarenbegroting 2007-2010 te verwerken ten laste van de geraamde voordelige saldi in deze jaren.

In de nota treft u op bladzijde 15 een samenvattend voorstel aan. Bij het totaal van de vrijkomende bedragen is nog geen rekening gehouden met het te verwachten voordelig rekeningsaldo 2006.

De bestemming van dit saldo kan door u bepaald worden op het moment dat het saldo definitief bekend is bij de vaststelling van de jaarrekening.

Op voorhand zou u ook kunnen beslissen het saldo toe te voegen aan de nieuwe bestemmingsreserve grote projecten (bladzijde 15 punt c. van de nota), wat dan bij de vaststelling van de jaarrekening nog een keer bekrachtigd kan worden.

Verder is in de nota nog geen rekening gehouden met het instellen van een plattelandsfonds in het kader van de "Rood voor Rood" regeling (raadsbesluit 30-10-2006). In 2007 zal hier een nader advies over komen.

Op bladzijde 14 van de nota treft u een overzicht aan van reserves/voorzieningen ten aanzien waarvan op dit moment nog geen voorstel wordt gedaan. De besluitvorming met betrekking tot deze reserves/voorzieningen wordt betrokken bij binnen 1 of 2 jaar op te stellen nota's of hangt af van het feit hoe bepaalde ontwikkelingen uitpakken.

In bijlage 1 bij de nota (blz 16-37) wordt per reserve/voorziening een beschrijving gegeven, waarbij u ook voorstellen aantreft met betrekking tot het toekomstig gebruik, als ook informatie wanneer de reserve kan worden opgeheven.

Gelet op de discussie in de commissievergadering van 22 januari over met name de bandbreedte van de algemene reserve algemene dienst stellen wij u voor om voor deze reserve geen bandbreedte van 5% aan te houden. Wel stellen wij voor de gewenste omvang van de reserve te handhaven op de 10% of te wel € 3,5 miljoen, zoals is weergegeven op bladzijde 11 van de nota en te bepalen dat zolang de omvang van deze algemene reserve ligt tussen de € 3 en € 5 miljoen er gedurende de komende 4 jaar geen voorstellen behoeven te worden gedaan om deze reserve aan te vullen of af te romen tot € 3,5 miljoen.

Bij dit voorstel is een nieuwe bladzijde 12 van de nota gevoegd, waarin dit voorstel is verwerkt, zodat u de bestaande bladzijde 12 uit de nota kunt vervangen.

Communicatie:

De bedoeling is dat de nota reserves en voorzieningen in de informele raadsvergadering van 15 januari 2007 toegelicht zal worden, waarna deze in de commissie van 22 januari 2007 door u behandeld kan worden.

De nota zal ook op de website geplaatst worden, zodat deze door belangstellenden kan worden geraadpleegd.

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
L.V. Elfers

de secretaris-directeur,
drs. H. Zwart