

Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best
Raadsvergaderdatum : 11-12-2023

Onderwerp

Aanpassen Financiële verordening 2023 en nota Reserves en voorzieningen 2023.

Aanleiding

1. Aanpassing Financiële verordening.

In 2022 is door u de Financiële verordening 2022 vastgesteld. Voorgesteld wordt om de Financiële verordening 2023 vast te stellen. De mutaties hebben een beperkte impact. Verwezen wordt naar de argumenten 1.1 t/m 1.5.

2. Aanpassing Nota reserves en voorzieningen.

In 2021 is de nu geldende Nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Er zijn enkele aanleidingen om de Nota reserves en voorzieningen opnieuw aan te bieden. Ten eerste is van de provincie is een advies ontvangen om onze werkwijze met betrekking tot de inzet van reserves voor het wegbeheerplan, investeringen in buitensportaccommodaties, investeringen in groen en investeringen in speelelementen aan te passen. Verwezen wordt naar argument 3.1. Daarnaast is op 8 maart 2023 besloten om een reserve financiële bijdrage fysieke leefomgeving in te stellen. Deze reserve moet nog worden geformaliseerd. Er wordt daarnaast voorgesteld om een reserve in te richten voor kwaliteitsverbetering van het landschap (buitengebied), ter compensatie van ontwikkelingen in grondexploitaties, bestemmingsplannen en anterieure overeenkomsten. Tot slot wordt op grond van de cao voor gemeenteambtenaren een voorziening verlof sparen ingesteld.

Advies

1. de Financiële verordening 2023 vast te stellen per 1 januari 2024;
2. de Financiële verordening 2022 in te trekken per 1 januari 2024, met dien verstande dat de Financiële verordening 2022 van toepassing blijft op de jaarstukken 2023.
3. de nota Reserves en voorzieningen 2023 vast te stellen per 31 december 2023;
4. de nota Reserves en voorzieningen 2021 in te trekken per 31 december 2023, met dien verstande dat de nota Reserves en voorzieningen 2021 van toepassing blijft op de jaarstukken 2023.

Argumenten

1.1. Drempel toegevoegd voor overzicht incidentele baten en lasten in de jaarrekening en begroting

Het is wenselijk om een overzichtelijke lijst op hoofdlijnen te presenteren in de jaarrekening en de begroting voor incidentele baten en lasten. Daarom wordt voorgesteld om een drempel van € 50.000 op te nemen voor de verwerking van incidentele lasten op de lijst incidentele baten en lasten (artikel 3 lid 6 van de Financiële verordening 2023).



1.2. Voorstel verruimen limieten voor budgetten en investeringskredieten.

De autorisatieruimte voor het college met betrekking tot budgetten en investeringskredieten is ruim 15 jaar ongewijzigd: € 50.000 bij het autoriseren van exploitatiebudgetten en € 100.000 bij het autoriseren van investeringskredieten.

Voorgesteld wordt daarom om de autorisatieruimte voor het college te verhogen tot € 100.000 bij het toekennen van exploitatiebudgetten en te verhogen tot € 250.000 bij het toekennen van investeringskredieten (artikel 5, lid 3 en 4 van de Financiële verordening 2023).

1.3 Toekennen van een mandaat aan het college voor het verschuiven van budgetten van maximaal € 25.000 binnen programma's.

Op basis van dit mandaat kan voorkomen worden dat budgetten die al toegekend zijn, nogmaals worden aangeboden in een financiële rapportage. Doorgaans betreffen dit administratieve correcties van budgetten die op grond van regelgeving onder een ander programma thuishoren of worden verschoven binnen een programma. Op basis van dit mandaat kunnen financiële rapportages worden ingericht op basis van echte budgetaanpassingen, dat wil zeggen dat uitsluitend verhogingen en verlagingen van budgetten worden voorgelegd (artikel 5, lid 7 en 8 van de Financiële verordening 2023).

1.4. Aanpassing inhoud 3^e financiële rapportage 2023: het doorschuiven van investeringskredieten vindt niet plaats via deze rapportage en budgetaanpassingen vinden plaats tot en met september.

In de Financiële verordening 2022 is opgenomen dat via de 3^e financiële rapportage de investeringskredieten kunnen worden doorgeschoven naar een volgend jaar. De restant investeringskredieten worden echter beoordeeld via de jaarrekening. Om deze reden is ervoor gekozen om de passage vanwege overheveling van investeringskredieten bij de 3^e financiële rapportage niet meer op te nemen in de nieuwe Financiële verordening 2023.

Een andere aanpassing houdt verband met de raadsplanning. Vaststelling van het raadsvoorstel vanwege de 3^e financiële rapportage vindt plaats in oktober van elk jaar. Budgetaanpassingen kunnen op basis hiervan worden meegenomen tot en met september. De rapportageperiode is aangepast naar 9 maanden in de Financiële verordening 2023 (artikel 7 lid 1c van de Financiële verordening 2023).

1.5. Toekennen van een mandaat aan het college voor het schuiven tussen reserves en dekkingsreserves draagt bij aan een beter inzicht in reserves.

In regelgeving is vastgelegd dat de gemeenteraad bevoegd is om stortingen en onttrekkingen te doen in reserves. Soms verhuist een deel van een reserve naar een dekkingsreserve. Dit is een administratieve actie, waar geen keuzes in zijn. Als ervoor gekozen wordt om een investering te dekken uit een reserve, betekent dit automatisch dat parallel daaraan een dekkingsreserve wordt ingezet. Dekkingsreserves zijn een administratief hulpmiddel om de lasten investeringskredieten uit te smeren over de verwachte economische levensduur van het investeringskrediet, er worden geen nieuwe budgettaire keuzes gemaakt.

Door het toekennen van dit mandaat aan het college hoeven begrotingswijzigingen met overboekingen tussen reserves en dekkingsreserves niet meer door u te worden vastgesteld (artikel 14, lid 3a en b. van de Financiële verordening 2023).



2.1. Datum inwerkingtreding Financiële verordening 2023 is 1 januari 2024, uitzondering vanwege de jaarrekening is nodig.

Zowel de vastgestelde begroting 2023 als de nog vast te stellen jaarrekening 2023 zijn ingericht op basis van de uitgangspunten in de Financiële verordening 2022. Om deze reden kiezen we ervoor om de jaarrekening 2023 nog te toetsen aan de financiële verordening 2022 (artikel 31 en 32 van de Financiële verordening 2023).

3.1. Opheffen van de reserves wegbeheer, buitensportaccommodaties, groen en speelelementen vanwege advies provincie.

Het saldo van de reserves wegbeheer, buitensportaccommodaties, groen en speelelementen wordt bepaald op basis van onderliggende plannen. Met behulp van deze plannen (die doorgaans elke 4 jaar moeten worden vastgesteld) wordt de storting in de reserves bepaald die nodig is om toekomstige investeringen te kunnen dekken. Het blijkt dat regelmatig ten opzichte van de plannen tussentijds investeringen verschuivingen moeten plaatsvinden.

In overleg met de provincie is daarom bepaald dat voornoemde reserves vanaf begroting 2024 worden opgeheven. De aanwezige saldi in de reserves zijn per 31 december 2023 verrekend met de vrije algemene reserve. Daarnaast worden vanaf 2024 investeringen in wegbeheer, buitensportaccommodaties, groen en speelelementen ter vaststelling via de lijst nieuw beleid bij de Kaderbrief en Begroting. Bij een constant investeringsvolume kunnen de lasten van de investeringen worden opgevangen uit de besparing op de stortingen in de voornoemde reserves (die vinden na opheffing niet meer plaats).

3.2. Invoering reserve Financiële bijdrage fysieke leefomgeving die in de toekomst kan worden ingezet ter verbetering van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving.

Op 8 maart is het programma 'Kostenverhaal en financiële bijdragen' vastgesteld. Als uitvloeisel van dit programma is daarbij besloten tot de invoering van reserve financiële bijdrage fysieke leefomgeving. Via het reserveren van bijdragen vanuit de grondexploitaties, kan op een later moment uitvoering gegeven worden aan het 'programma kostenverhaal en financiële bijdragen'.

Met het vaststellen van de nota Reserves en voorzieningen 2023 wordt de Reserve Financiële bijdrage verbeteren kwaliteit fysieke leefomgeving ingesteld op basis van de kaders zoals opgenomen in voorgenoemde nota.

3.3. Invoering reserve Landschapsinvesteringsregeling (Lir) om via een bijdrage vanuit de grondexploitaties en anterieure overeenkomsten uitvoering te kunnen geven aan de in 2019 vastgestelde Landschapsinvesteringsregeling.

In 2019 is de Landschapsinvesteringsregeling (Lir) vastgesteld. Op basis van deze regeling worden vanuit grondexploitaties en anterieure overeenkomsten bijdragen gevraagd om op een later moment uitvoering te kunnen geven aan kwaliteitsverbeteringen van het landschap (buitengebied). Financieel betekent dit dat de bijdragen worden gestort in de reserve Landschapsinvesteringsregeling (Lir) en dat bij een goedgekeurde ontwikkeling bijdragen gedaan kunnen worden uit deze reserve.

Met het vaststellen van de nota Reserves en voorzieningen 2023 wordt de Reserve Landschapsinvesteringsregeling (Lir) ingesteld.

3.4. Invoering van een voorziening spaarverlof om toekomstige aanspraken op grond van de Cao Gemeenten te kunnen dekken.

Op grond van de Cao Gemeenten (artikel 6.5) kunnen ambtenaren sparen voor langdurig verlof en/of pensioen. Bij het sparen ontstaat een toekomstige verplichting voor de gemeenten die redelijkerwijs is in te schatten. Als sprake is van een toekomstige verplichting die redelijkerwijs in te schatten is, dan moet een voorziening worden gevormd. De gespaarde uren worden op geld gewaardeerd en in de voorziening gestort. Bij opname op een later moment worden medewerkers die het verlof genieten uit de voorziening betaald.



Met het vaststellen van de nota Reserves en voorzieningen 2023 wordt de voorziening verlof sparen ingesteld op basis van de kaders zoals opgenomen op pagina 12 van de nota.

3.5. Datum inwerkingtreding nota Reserves en voorzieningen is 31 december 2023 in verband met de inrichting van de begroting 2024, met uitzondering van de jaarstukken 2023.

De begroting 2024 is ingericht op basis van de nieuwe nota Reserves en voorzieningen. Om dit te kunnen doen wordt gekozen voor inwerkingtreding per 31 december 2023. Overboekingen tussen reserves kunnen dan nog in 2023 worden afgewikkeld.

4.1. De nota Reserves en voorzieningen 2023 vervangt de nota Reserves en voorzieningen 2021.

Gelijktijdig met het vaststellen van de nota Reserves en voorzieningen 2023, vervalt de nota Reserves en voorzieningen 2021 per 31 december 2023.

Risico's

N.v.t.

Kosten en dekking

1. Gevolgen voor de reserves en voorzieningen

Met name de opheffing van de reserves wegbeheer, buitensportaccommodaties, groen en speelelementen veroorzaken verschuivingen. De saldi van deze worden via de 3^e financiële rapportage 2023 verrekend met de vrije algemene reserve. Afsluiting van deze reserves vindt plaats via de jaarrekening 2023.

2. Gevolgen voor de exploitatie

Vanaf 1 januari 2024 vervallen de stortingen in voornoemde reserves (voordelig). In plaats van de vanwege de stortingen worden de kapitaallasten van investeringen in wegbeheer, buitensportaccommodaties, groenprojecten en het vervangen van speelelementen, vanaf 1 januari 2024 rechtstreeks als kosten in de exploitatie toegerekend. Deze zijn meegenomen in de begroting 2024.

Participatie

n.v.t.

Communicatie

De Financiële verordening 2023 en de nota Reserves en voorzieningen 2023 worden gepubliceerd op www.overheid.nl.

Procedure en planning

27 november 2023: behandeling in de Auditcommissie.

11 december 2023: besluitvorming.

Evaluatie

NVT



Bijlagen die horen bij dit raadsvoorstel:

Nummer	Titel	Openbaar (ja/nee)	Geheim wegens
BL23-15224	Financiële verordening 2023	ja	
BL23-15222	Nota Reserves en voorzieningen 2023	ja	
BL23-15387	Staat van reserves en voorzieningen (financieel)	ja	
IN23-02451	Raadsbesluit Financiële verordening 2023 en nota Reserves en voorzieningen 2023	ja	

24-10-2023

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Best



Hans Ubachs
Burgemeester



Jolie Hasselman
Secretaris

