

## **Notitie reserves**

### **Voorstel**

1. *Alleen nog een Algemene reserve aanhouden, waar het weerstandsvermogen deel van uitmaakt.*
2. *Afschaffen van bestemmingsreserves.*
3. *Daar de transitie in het sociaal domein in financieel-organisatorische en technische zin nog niet helemaal is afgerond, voor de nieuw te vormen bestemmingsreserve sociaal domein een overgangperiode hanteren van maximaal 2 jaar.*
4. *De reserves bestemt voor het sociaal domein samenvoegen in één Reserve sociaal domein gedurende de genoemde overgangperiode.*

### **Motivering**

Tot op heden worden bestemmingsreserves aangehouden om:

- nieuwe initiatieven te kunnen ontplooiën;
- fluctuaties te kunnen opvangen.

#### *Reserves nieuwe initiatieven*

Door de wijzigingen in het BBV mogen investeringen met ingang van 1 januari 2017 niet meer in één keer uit een reserve betaald worden, maar leiden ze altijd tot kapitaallasten in de exploitatie. Daarmee is de belangrijkste reden voor een reserve voor nieuwe initiatieven verdwenen. Natuurlijk kan er nog sprake zijn van uitgaven die niet tot kapitaallasten leiden. Deze horen echter deel uit te maken van de (exploitatie)begroting.

De belangrijkste bestemmingsreserve voor nieuwe initiatieven is de Reserve Ontwikkelingsfonds Achtkarspelen (OFA). Zoals hiervoor aangegeven mogen nieuwe investeringen niet meer uit deze reserve worden betaald. Investeringen komen rechtstreeks in de begroting tot uitdrukking in de vorm van structurele lasten voor rente en afschrijving de zogenaamde kapitaallasten.

De reserve OFA wordt grotendeels gebruikt voor cofinanciering. Om mee te kunnen doen aan gezamenlijke projecten met derden moet er slagvaardig worden gehandeld en direct toezeggingen kunnen worden gedaan. Met de inzet van de reserve OFA is de gemeente er in geslaagd om in voldoende mate aan belangrijke projecten mee te doen.

Deze succesvolle werkwijze zal met de overgang van de reserve OFA naar de algemene reserve in tact moeten blijven, zodat cofinanciering kan worden gegarandeerd.

#### *Egalisatiereserves voor opvangen fluctuaties*

Voor het opvangen van fluctuaties zijn bestemmingsreserves eigenlijk niet een goede oplossing. Voor- en nadelen in de gemeentelijke exploitatie dienen zichtbaar te zijn in het eindresultaat. Nu worden fluctuaties in de begroting ondervangen door de inzet van een groot aantal egalisatiereserves. Met de beïnvloeding van egalisatiereserves komt een aansluiting van de rekening op het gepresenteerde begrotingssaldo minder tot zijn recht.

Immers, in de begroting worden de verwachte baten en lasten opgenomen en afwijkingen daarvan zijn een risico. Het saldo komt zonder nadere aanduiding ten gunste of ten laste van de algemene reserve.

#### *Andere inzet algemene reserve*

De algemene reserve dient nu als bufferfunctie voor de opvang van onvoorziene uitgaven en de dekking van een negatief rekeningsresultaat.

Wanneer alleen een algemene reserve over blijft zal deze breder inzetbaar moeten zijn.

De inzet van cofinanciering moet ook uit de algemene reserve mogelijk zijn.

Wanneer alle begrotingsafwijkingen rechtstreeks ten laste van de algemene reserve komen zal de bufferfunctie een grotere betekenis krijgen. Het structurele evenwicht tussen baten en lasten in zowel de begroting als de rekening komt hiermee beter tot zijn recht.

De minimale omvang van de algemene reserve is nu vastgesteld op € 1 miljoen. De ondergrens van de reserve zal voortaan gelet op de bredere bufferfunctie hoger moeten liggen.

### **Controlerende rol van de raad**

Wanneer bestemmingsreserves verdwijnen, komt de raad duidelijker in positie bij het inzetten van reserves. Het college zal ieder gebruik van een reserve onderbouwd bij de raad moeten aanvragen

en niet meer kunnen verwijzen naar potjes die de raad al 'beschikbaar' heeft gesteld. Bij de jaarrekening zal dan na de presentatie van de realisatie van de begroting, een recapitulatie plaatsvinden van (goedgekeurde) mutaties van de algemene reserve. Daardoor wordt beter duidelijk wat er van de begroting terecht is gekomen en wat er van en naar de algemene reserve gaat.

### **Consequenties**

1. Bestemmingsreserves vervallen.
  - deel van saldo gaat naar reserve weerstandsvermogen indien de dekkingsgraad van deze reserve ontoereikend is;
  - rest van het saldo gaat naar de algemene reserve.
2. Alle aanspraken op de (algemene) reserve gaan via de raad.
3. Bij de jaarrekening wordt duidelijk wat de realisatie van de begroting is en wat de mutaties in de algemene reserve zijn.
4. Fluctuaties worden niet meer gedekt uit een bestemmingsreserve, maar in de exploitatie en als dat niet lukt, via de algemene reserve.
5. Voor de bestemmingsreserves van het sociaal domein geldt een overgangperiode van maximaal 2 jaar.