



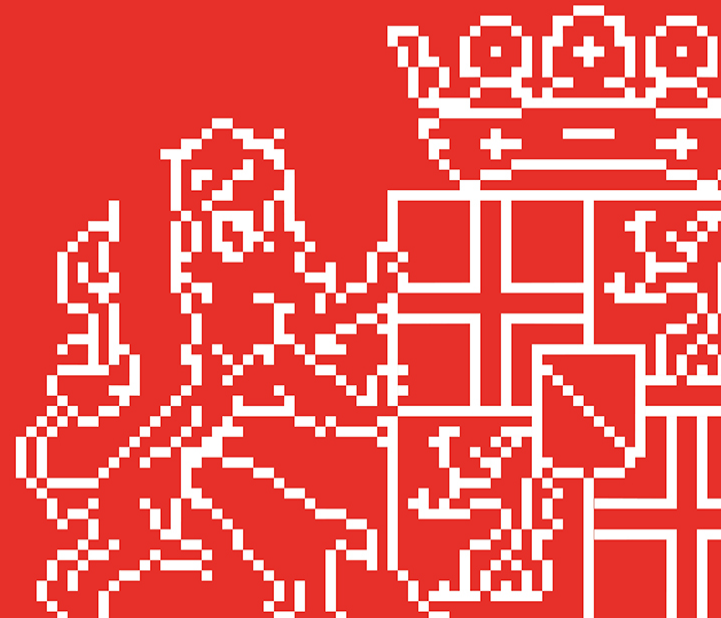
PROVINCIE ■ ■ UTRECHT

NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2022

Werk sessie FAC 23 februari 2022

Eric Philips

Adviseur Financiën





Introductie

- Introductie door Robert Strijk



Te bespreking met de FAC

Graag zoomen wij, na de presentatie, in op onderstaande vragen met uw commissie:

- Deelt u het voornemen van het college qua classificatie van reserves (functies), specifiek daarbij de functie Sparen?
- Deelt u de insteek van dit college qua onderstaande kaderstelling en uitgangspunten:
 - Vorming van reserves gebeurt zo min mogelijk;
 - Bijstellingen begroting verlopen zoveel mogelijk via de reguliere planning & control producten;
 - Budgetoverheveling specifieke door PS benoemde projecten en uitvoeringsprogramma's via de bestemmingsreserve Meerjarige programma's en projecten;
 - Voor reserves met de functie 'egaliseren' wordt het toegestaan om daarin te storten en te onttrekken, ongeacht wat er is begroot.
- Welke aanvullende informatie met betrekking tot kaderstelling (of werkwijze) van reserves en voorzieningen ziet u graag nog toegevoegd aan de Nota Reserves en voorzieningen?



Waarom een nieuwe nota 2022?

- De huidige nota dateert uit 2018
- In de financiële verordening is aangegeven dat elke 4 jaar de nota wordt geactualiseerd (artikel 12)
- Uw staten stelt de kaderstelling vast van deze nota's
- De Commissie BBV heeft een Addendum Kadernota Rechtmatigheid 2021 uitgebracht met adviezen rondom budgetoverheveling en reserves
- Behoeftte vanuit het college en ambtelijke organisatie om classificatie van reserves te formaliseren, inclusief daarbij behorende kaderstelling



BBV-regelgeving

Reserves	Voorzieningen
Basis voor beleid en regelgeving	Basis voor beleid en regelgeving
Relevante artikelen opgenomen in bijlage 1	Relevante artikelen opgenomen in bijlage 1
Onderscheid tussen Algemene- en Bestemmingsreserves	
(Grote) beleidsvrijheid voor PS over invulling kaders	Zeer beperkte beleidsvrijheid voor PS over invulling kaders



- Voorstel classificatie (functies) reserves – beschrijving en kaders

Algemene reserves

I. Algemeen

Bestemmingsreserves

II. Sparen

III. Besteding

IV. Egaliseren

V. Kapitaallasten



- **Functie Sparen:**
 - Reserves kunnen worden ingesteld voor toekomstige doeleinden waar nog geen concreet bestedingsplan voor is. Bestuurlijke intentie om dit wel te doen.
 - Er wordt één spaarreserve ingesteld met een onderverdeling naar sub-doeleinden
 - Na vaststelling bestedingsplan wordt spaarreserve verlaagd en dat bedrag omgezet naar een specifiek door PS in te stellen bestedingsreserve
- **Functie Besteding:**
 - Er is sprake van dat de lasten om een vastgesteld doel te bereiken niet in één jaar begroot kunnen worden. Het doel heeft veelal een lange doorlooptijd. Een concreet bestedingsplan is aanwezig.



Specifieke kaders: Egalisatiereserves

- Toestemming om te muteren ongeacht wat er begroot is.



Specifieke kaders: Egalisatiereserves

- Toestemming om te muteren ongeacht wat er begroot is.
- Toelichting in jaarrekening op de afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting van zowel de exploitatie als de reservestortingen of onttrekkingen.



Voorbeeld Egalisatiereserve Onderhoud

Bijgestelde begroting		Jaarrekening huidige situatie	Jaarrekening nieuwe situatie
Lasten	100	120	120
Reserve	-/- 100	-/- 100	-/- 120
Saldo	0	20	0

Dit resulteert in huidige situatie in een dekkingsvoorstel bij de jaarstukken. Ofwel, “we willen dit bedrag graag nog onttrekken aan de daarvoor ingestelde reserve”.

18-2-2022

In nieuwe situatie heeft onttrekking al reeds plaatsgevonden, en is een apart dekkingsvoorstel niet meer nodig. Gezien de aard van de reserve (egaliseren) is dat ook logisch, en verhoogt dat het inzicht en stabiliteit van de cijfers.



De Commissie BBV:

- Adviseert om kaders op te nemen indien specifieke budgetten bij onderuitputting aan het eind van het jaar in een bestemmingsreserve worden opgenomen.
- Schetst 4 opties, die in de Nota gedetailleerd zijn uitgeschreven in bijlage 3.



De 4 opties samengevat:

Hoe om te gaan met onderbestedingen ten opzichte van de begroting?

1. Via begrotingswijzigingen in Zomernota en Slotwijziging
2. PS benoemen specifieke projecten/uitvoeringsprogramma's: overheveling budgetten met een ingestelde bestemmingsreserve
3. Niet bestede middelen vallen vrij in jaarrekeningresultaat, besluit en begrotingswijziging in nieuwe jaar
4. Niet bestede middelen vallen vrij in jaarrekeningresultaat, besluit en begrotingswijziging bij de resultaatbestemming jaarrekening



Voorkeur vanuit college m.b.t. budgetoverheveling, in aflopende volgorde:

1. Uitgangspunt is: via (meerjarige) begrotingswijziging in Zomernota en Slotwijziging.
Als dat toch niet lukt, dan:
2. PS benoemen specifieke projecten/uitvoeringsprogramma's: overheveling budgetten met een ingestelde *bestemmingsreserve Meerjarige programma's en projecten*.
- ~~3. Niet bestede middelen vallen vrij in jaarrekeningresultaat, besluit en begrotingswijziging in nieuwe jaar~~
4. Niet bestede middelen vallen vrij in jaarrekeningresultaat, besluit en begrotingswijziging bij de resultaatbestemming jaarrekening.

Voorbeeld: NHW

Bijgestelde begroting		Jaarrekening huidige situatie	Jaarrekening nieuwe situatie
Lasten	100	80	80
Reserve	0	0	20
Saldo	100	80	100

Dit resulteert in huidige situatie in een bestemmingsvoorstel bij de jaarstukken. Ofwel, “we willen € 20 graag nog onttrekken aan de Saldireserve”.

In nieuwe situatie heeft storting al reeds plaatsgevonden, een apart bestemmingsvoorstel is niet meer nodig.



Na vaststelling van de Nota volgt de implementatie hiervan door de ambtelijke organisatie. Gezien de samenloop van diverse trajecten verwachten we stapsgewijs dit te kunnen implementeren in onderstaande planning- en controlproducten:

- Kadernota 2023;
- Programmabegroting 2023;
- Jaarrekening 2023.



Te bespreking met de FAC

Graag zoomen wij, na de presentatie, in op onderstaande vragen met uw commissie:

- Deelt u het voornemen van het college qua classificatie van reserves (functies), specifiek daarbij de functie Sparen?
- Deelt u de insteek van dit college qua onderstaande kaderstelling en uitgangspunten:
 - Vorming van reserves gebeurt zo min mogelijk.
 - Bijstellingen begroting verlopen zoveel mogelijk via de reguliere planning & control producten;
 - Budgetoverheveling van specifieke door PS benoemde projecten en uitvoeringsprogramma's via de bestemmingsreserve Meerjarige programma's en projecten;
 - Voor reserves met de functie 'egaliseren' wordt het toegestaan om daarin te storten en te onttrekken, ongeacht wat er is begroot.
- Welke aanvullende informatie met betrekking tot kaderstelling (of werkwijze) van reserves en voorzieningen ziet u graag nog toegevoegd aan de Nota Reserves en voorzieningen?



Planning besluitvorming

- GS 29/3
- Commissie FAC 13/4
- Commissie BEM 20/4
- PS 11/5



Vragen

- Vragen?