

Datum: 18 augustus 2022

Aan: Leden gemeenteraad

Van: Fred Ruiten, concerntcontroller

Onderwerp: Toelichting op de verschillen tussen het voorliggende beleidskader en het voorgaande

In dit memo worden de beleidsuitgangspunten van het voorliggende Beleidskader reserves en voorzieningen 2022 en het beleidskader van 2016 met elkaar vergeleken en de wijzigingen toegelicht. Volgens de huidige financiële verordening moet elke vier het beleid worden geactualiseerd. De afgelopen jaren zijn er weinig wijzigingen geweest vanuit het Rijk, die worden opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording (Bbv); deze vormen veelal de aanleiding tot wijzigingen in het beleid(skader). De wijzigingen die zijn toegepast hebben daarom vooral betrekking op het verduidelijken van de manier muteren in reserves en voorzieningen en verbeteren van de leesbaarheid.

	Uitgangspunten beleidskader 2022	Uitgangspunten beleidskader 2016	Toelichting verschillen
1.	Beperken van de bestaande reserves en voorzieningen ter ondersteuning van de integrale afweging en de transparantie op financieel gebied.	Beperken van de bestaande reserves en voorzieningen ter ondersteuning van de integrale afweging en de transparantie op financieel gebied.	Ongewijzigd
2.	Reserves en voorzieningen moeten bij instelling een minimale omvang hebben van € 100.000.	Reserves en voorzieningen moeten bij instelling een minimale omvang hebben van € 100.000.	Ongewijzigd
3.	Er wordt terughoudend omgegaan met het instellen van nieuwe reserves en voorzieningen.	Terughoudendheid bij het instellen van nieuwe reserves en voorzieningen.	Redactie iets gewijzigd voor leesbaarheid en consistentie uitgangspunten.
4.	Kader bij resultaatbestemming: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Het moet gaan om voorgenomen activiteiten die niet (volledig) in het begrotingsjaar konden worden uitgevoerd <u>en</u></li> <li>- In het volgende begrotingsjaar zijn voor het alsnog uitvoeren van deze activiteiten onvoldoende middelen beschikbaar <u>en</u></li> <li>- Het minimumbedrag is € 10.000.</li> </ul>	Kader resultaatbestemming: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Het moet gaan om voorgenomen activiteiten die niet (volledig) in het begrotingsjaar konden worden uitgevoerd <u>en</u></li> <li>- In het volgende begrotingsjaar zijn voor het alsnog uitvoeren van deze activiteiten onvoldoende middelen beschikbaar <u>en</u></li> <li>- Het minimumbedrag is € 10.000.</li> </ul>	Redactie iets aangepast.
5.	Bij het instellen van een reserve of voorziening moet het doel duidelijk zijn. De omvang is onderbouwd vanuit een bestedingsplan dat bij iedere reserve en voorziening aangegeven moet worden. Ook de maximale looptijd van een bestemmingsreserve moet aangegeven zijn.	Bij het instellen van een reserve of voorziening moet het doel duidelijk zijn. De omvang is onderbouwd vanuit een bestedingsplan dat bij iedere reserve en voorziening aangegeven moet worden. Zonder aanlevering van een volledig bestedingsplan wordt er geen nieuwe reserve of voorziening ingesteld.	Toegevoegd: Ook de maximale looptijd van een bestemmingsreserve moet aangegeven zijn. Dit is en was ook een onderdeel van het model om een reserve te kunnen voorstellen; uitgangspunten sluiten hiermee nu aan.

			De regel 'Zonder aanlevering van een volledig bestedingsplan wordt er geen nieuwe reserve of voorziening ingesteld' is verwijderd. Feitelijk is deze overbodig omdat aangegeven is dat een bestedingsplan aanwezig moet zijn.
6.	Het instellen van reserves en voorzieningen moet passen binnen de BBV-voorschriften.	Het instellen van reserves en voorzieningen moet passen binnen de BBV-voorschriften. De raad stelt expliciet vast hoe moet worden omgegaan met stortingen en bestedingen van de reserves; overeenkomstig de werkelijke kosten of conform de begroting.	Het tweede deel van dit uitgangspunt is nu uitgebreider verwoord in het nieuwe volgende uitgangspunt.
7.	Vorming en besteding van bestemmingsreserves moet passen binnen de besluitvorming door de raad: -De raad kan rechtstreekse aanwijzingen geven voor toevoeging aan en besteding reserves; -De raad kan regels geven over wanneer en hoe toevoeging en besteding van reserves kan plaatsvinden; -De raad kan bepalen of toevoeging en besteding moet plaatsvinden conform de begrote bedragen dan wel de in relatie met de werkelijke inkomsten en uitgaven.		Nieuw uitgangspunt; zie ook vorige uitgangspunt.  In dit uitgangspunt worden de verschillende mogelijkheden van de raad expliciet gemaakt.
8.	Reserves worden ingedeeld in de volgende types: - Algemene reserve - Bestemmingsreserve voor beleidsprioriteiten - Bestemmingsreserve om meerjarig ingezet beleid financieel mogelijk te maken - Bestemmingsreserve als buffer voor risico's - Bestemmingsreserve als egaliseringsreserve - Bestemmingsreserve als financieel technische reserve	Reserves worden ingedeeld in de volgende types: - Algemene reserve - Bestemmingsreserve voor beleidsprioriteiten - Bestemmingsreserve om meerjarig ingezet beleid financieel mogelijk te maken - Bestemmingsreserve als buffer voor risico's - Bestemmingsreserve als egaliseringsreserve - Bestemmingsreserve als financieel technische reserve	Ongewijzigd
9.	Vrijval, keuzemogelijkheden en heroverwegingen reserves zijn een vast onderdeel van de kadernota.	Vrijval, keuzemogelijkheden en heroverwegingen reserves zijn een vast onderdeel van de kadernota.	Ongewijzigd
10.	Reserves en voorzieningen worden onderbouwd conform het format 'format reserves en voorzieningen'.	Reserves worden onderbouwd conform het 'format reserves'. Niet alleen de reserves worden onderbouwd middels een format	Redactie aangepast in het kader van de leesbaarheid.

		maar ook de voorzieningen (Format reserves en voorzieningen).	
11.	In het management informatiesysteem en het digitale P&C systeem wordt een overzicht bijgehouden van actuele reserves en voorzieningen, de omvang en de daarop rustende verplichtingen.	In het management informatiesysteem en het digitale P&C systeem wordt een register bijgehouden van actuele reserves en voorzieningen.	Redactie iets aangepast en expliciet aandacht besteed aan de inhoud van het overzicht.
12.	Reserveren voor onderhoudsvoorzieningen vindt plaats op basis van meerjarenonderhoudsprogramma's.	Reserveren voor onderhoudsvoorzieningen op basis van meerjarenonderhoudsprogramma's.	Redactie iets aangepast voor de leesbaarheid.
13.	De voorzieningen kennen de volgende indeling: 1. Voorziening voor verplichtingen. 2. Voorziening ter dekking van risico's. 3. Voorziening voor de egalisatie van kosten over meerdere jaren. 4. Voorziening voor de bijdrage vervangingsinvesteringen met een heffing.	De voorzieningen kennen de volgende indeling: 1. Voorziening voor verplichtingen. 2. Voorziening ter dekking van risico's. 3. Voorziening voor de egalisatie van kosten over meerdere jaren. 4. Voorziening voor de bijdrage vervangingsinvesteringen met een heffing.	Ongewijzigd.
14.	Rente: er wordt geen rente toegevoegd aan bestemmingsreserves en aan de voorzieningen.	Het toerekenen van rente vindt plaats via het taakveld Treasury. Het beleid over toerekening van rente staat opgenomen in het beleidskader rente e afschrijvingen	Toerekenen van rente aan reserves kan niet meer volgens het Bbv en is bij voorzieningen ook vrijwel uitgesloten en vindt dan ook in Den Helder niet plaats.