

Financiën en Control

Aan de gemeenteraad

14 oktober 2008
Gemeentestukken: 2008-193

Onderwerp: Keuze reserve of voorziening voor groot onderhoud

1. Voorstel

Voorgesteld wordt met ingang van de jaarrekening 2008 reserves te hanteren voor groot onderhoud en definitief af te zien van voorzieningen voor groot onderhoud.

2. Aanleiding

Bij de rekening 2007 voldeed de berekening van de balanspositie van de voorzieningen voor *groot onderhoud* niet aan de recent aangescherpte regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Om voor een goedkeurende verklaring in aanmerking te komen zijn op aangeven van de accountant de voorzieningen vrijgevallen en omgezet in (bestemmings)reserves.

Voorafgaand aan de rekening 2008 moet duidelijk zijn welke structurele oplossing voor dit probleem wordt gekozen: terug naar voorzieningen of reserves (blijven) handhaven.

Wij vragen uw raad om tijdens de begrotingsraad hierover een besluit te nemen.

3. Aspecten

De voor- en nadelen hebben wij in overleg met de afdelingen inzichtelijk gemaakt.

<i>Aspect</i>	<i>Voordeel</i>	<i>Nadeel</i>
1. Begroting		
Voorziening	Gelijkmatig uitgavenpatroon op programma (gemiddelde storting in een voorziening; dus geen bijzondere fluctuaties)	Slechter zicht op ramingen en werkelijke uitgaven (alleen indirect via de voorziening/balans en uitsluitend in de jaarrekening)
Reserve	Transparanter zicht op ramingen en werkelijke uitgaven (rechtstreekse verantwoording op programma en daarmee stringenter begrotingsbeheer)	Fluctuaties in uitgavenpatroon op programma (uiteeraard wel BN via reserves)
2. Positie raad-B&W		
Voorziening	- B&W heeft meer speelruimte in het budgetbeheer. De raad autoriseert alleen de omvang in dotatie; B&W kunnen de voorziening verder uitvoeren zonder tussenkomst van de raad ook als er geen uitgaven voor een jaar zijn geraamd.	-College en raad hebben slecht zicht op raming + uitvoering van groot onderhoud
Reserve	- College en raad hebben transparanter zicht (reserve-mutaties vereisen tevens specifiek besluitvorming raad)	-B&W minder flexibel budgetbeheer. De raad autoriseert de besteding van het onderhoud. Bij geen raming of dreigende overschrijding moet het college eerst de raad om krediet vragen.

3. Accountantsoordeel		
Voorziening	- geen	-Een exacte en jaarlijkse aansluitberekening (stand voorziening moet per 31-12 van elk jaar aansluiten op het toekomstig onderhoud volgens een actueel <u>beheerplan</u> ¹
Reserve	-Globale aansluitberekening met het beheerplan	- geen
4. Ambtelijke inzet		
Voorziening	- Alleen tussentijdse rapportage aan college - Geen grote schommelingen in ramingen op programmaniveau	-Extra inspanning wegens exacte aansluitberekening
Reserve	- Geen extra inspanning wegens exacte aansluitberekening (eisen reserve zijn dus minder streng dan bij een voorziening)	- Niet alleen rapporteren aan college, maar ook vaker aan de raad (nu ook o.b.v. afwijkingen in het <u>jaarplan van de afdeling</u>)

Onderbouwing keuze voor reserves

Wij stellen u voor om vanaf de rekening 2008 (bestemming)reserves te blijven hanteren voor groot onderhoud. Vooral het verkrijgen van een transparanter zicht op de onderhoudsramingen en de werkelijke uitgaven binnen de producten/programma's speelt hierbij een belangrijke rol (verbetering van de stuurinformatie). Daarnaast zijn de wettelijke eisen ten aanzien van reserves minder streng. Het advies van de accountant is om reserves te hanteren. De overstap naar reserves is overigens een landelijke tendens.

Noodzaak beheerplannen blijft

Bovenstaande keuze laat onverlet dat beheerplannen noodzakelijk blijven. Omdat met het beheer van de buitenruimte (groot onderhoud van onze kapitaalgoederen) zeer veel geld gemoeid is blijft dit een belangrijk financieel kader. Daarnaast houdt de provincie streng toezicht op de beschikbaarheid en actualiteit van gemeentelijke beheerplannen.

4. Aanpak/Uitvoering

Dit voorstel kan zonder problemen binnen de wettelijke regels van het BBV uitgevoerd worden.

5. Kosten/Opbrengsten/Dekking

Per programma wijzigen de bruto-ramingen en de beschikkingen over de reserves. Per saldo verloopt deze aanpassing voor de begroting budgettair neutraal. De begrotingswijziging over 2008 en 2009 wordt u in uw raadsvergadering van 18 december voorgelegd.

Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,
de secretaris, de burgemeester,

Behandeld in de raad d.d.6 november 2008

c.kolf@ridderkerk.nl /286/K

¹ **Beheerplan** = planning van meerjarig onderhoud dat door het college is vastgesteld en gebaseerd is op een door de raad vastgesteld beleidsplan. Het beheersplan vindt zijn vertaling in de (meerjaren)begroting. Voorbeeld: het in ontwikkeling zijnde Beleidsplan Duurzaam beheer Openbare ruimte.