

## raadsvoorstel

Raadsvergadering: 22 april 2014  
Agendanummer:

Zaaknummer: 14.00472  
Documentnummer: I14.000852

Aan de raad

Afdeling: BMO  
Onderwerp: Nota reserves en voorzieningen 2014  
Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland  
Tubbergen

Denekamp, 20 februari 2014

### **Samenvatting raadsvoorstel:**

Op 4 februari 2014 is door het dagelijks bestuur van Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen ingestemd met de nota reserves en voorzieningen 2014 Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen en nadien is deze nota aan de raden van de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen toegezonden.

De raad van de gemeente Dinkelland wordt voorgesteld om:

- kennis te nemen van de nota reserves en voorzieningen 2014 Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld hierop desgewenst hun wensen en bedenkingen naar voren te brengen en
- onder voorbehoud van vaststelling van de nota risicomanagement, in te stemmen met de eenmalige voeding van de algemene reserve van de GR door een gemeentelijke bijdrage naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland. De dekking voor deze gemeentelijke bijdrage vindt plaats door het binnen de gemeente Dinkelland wegvallende deel van de benodigde gemeentelijke weerstandscapaciteit (algemene reserve) inzake de verplaatsing van de bedrijfsvoeringsrisico's naar de GR.

### **Voorstel**

- kennis te nemen van de nota reserves en voorzieningen 2014 Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen en
- onder voorbehoud van vaststelling van de nota risicomanagement, in te stemmen met de eenmalige voeding van de algemene reserve van de GR door een gemeentelijke bijdrage naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland. De dekking voor deze gemeentelijke bijdrage vindt plaats door het binnen de gemeente Dinkelland wegvallende deel van de benodigde gemeentelijke weerstandscapaciteit (algemene reserve) inzake de verplaatsing van de bedrijfsvoeringsrisico's naar de GR.

### **Wat is de aanleiding voor dit voorstel?**

De reserves vormen een belangrijk onderdeel van de vermogenspositie van het Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen, hieronder vervolgens afgekort als GR. Zowel vanuit bestuurlijk als bedrijfseconomisch oogpunt is het belangrijk het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen vast te stellen en periodiek te actualiseren.

Deze nota is de eerste nota reserves en voorzieningen van de GR. Startpunt vormt het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit zijn de verslaggevingsvoorschriften voor (onder andere) de gemeenschappelijke regelingen. Hierin zijn een aantal wettelijke beleidsbepalingen opgenomen. De beleidsvrijheid betreft vooral de aard en omvang van de reserves.

Volgens artikel 9 van de financiële verordening ex art. 212 Gemeentewet (GW) stelt het dagelijks bestuur de richtlijnen voor ten aanzien van het vormen van reserves en voorzieningen. Volgens artikel 27 van de GR behoeven de richtlijnen voorafgaande instemming van de raden van Dinkelland en Tubbergen.

## **Argumentatie**

De nota reserves en voorzieningen 2014 GR bevat de spelregels rondom de reserves en voorzieningen binnen de GR. De GR is opgericht om de bedrijfsvoering van de twee deelnemende gemeenten uit te voeren en de daarbij behorende kosten worden binnen deze GR verantwoord. Onder bedrijfsvoeringskosten wordt verstaan: de (primaire en secundaire) kosten van het personeel en de zaken die zij nodig hebben om hun werk te kunnen uitvoeren, zoals huisvesting, ICT en tractie. De GR kende in het boekjaar 2013 nog geen eigen reserves en voorzieningen. Aangezien bij de uitvoering van de taken met betrekking tot de bedrijfsvoering sprake kan zijn van ongewenste en onvoorziene toekomstige uitgaven, het bestaan van risico's en knelpunten en ongelijk oplopen van budgettering en implementatie/uitvoering, zullen de reserves binnen de GR alleen een bufferfunctie en een egalisatiefunctie vervullen.

De voorzieningen worden gevormd voor in omvang onzekere, maar redelijkerwijs in te schatten (risico's op) verplichtingen en verliezen of voor toekomstige uitgaven.

De GR gaat twee nieuwe reserves benoemen:

### *Algemene reserve GR*

De minimum en maximum omvang van de algemene reserve wordt bepaald door het benodigde weerstandscapaciteit.

De in de jaarlijkse programmabegroting van de GR vastgestelde benodigde weerstandscapaciteit in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient als uitgangspunt voor de omvang van de algemene reserve van de GR in dat jaar.

Om de algemene reserve voor de eerste keer te voeden vindt dotatie plaats door een eenmalige bijdrage van de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland. De dekking voor deze gemeentelijke bijdrage wordt gevonden door het binnen de gemeenten Dinkelland en Tubbergen wegvallende deel van de benodigde gemeentelijke weerstandscapaciteit (algemene reserve) inzake de verplaatsing van de bedrijfsvoeringsrisico's naar de GR.

Wanneer naar verloop van tijd de algemene reserve beneden of boven de benodigde weerstandscapaciteit dreigt te komen, zal het tekort of overschot in eerste instantie worden verrekend met de reserve bedrijfsvoering van de GR (zie hierna).

Zodra de nota risicomanagement is opgesteld voor de GR zal ook exact duidelijk zijn welke weerstandscapaciteit benodigd is. Indicatief gaat het om een benodigde weerstandscapaciteit voor de GR van € 400.000.

### *Reserve bedrijfsvoering GR*

De reserve bedrijfsvoering kent geen minimum omvang. De maximum omvang bedraagt 5% van de personele lasten van de GR.

De in de jaarlijkse programmabegroting van de GR vastgestelde loonkosten dienen als uitgangspunt voor de maximale omvang van de reserve bedrijfsvoering van de GR in dat jaar.

De voeding van deze reserve vindt plaats bij de bestemming van het rekeningresultaat.

Indien de reserve bedrijfsvoering niet toereikend is om een negatief rekeningresultaat of een negatieve verrekening van de algemene reserve op te vangen zal het Algemeen Bestuur van de GR via de beide colleges van B&W van de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen een dekkingsvoorstel ter besluitvorming voorleggen aan de beide raden.

Wanneer de reserve bedrijfsvoering boven de maximum omvang komt en de algemene reserve op het gewenste peil is, zal het surplus naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland worden teruggestort aan de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen.

Voor de programmabegroting 2014 van de GR bedragen de totale loonkosten € 21 miljoen. De maximum omvang van de reserve bedrijfsvoering zal dan voor 2014 € 1.050.000 bedragen.

## **Politiek-bestuurlijk**

Volgens de GR moet het instellen, de mutaties en het opheffen met betrekking tot reserves aan de raden van de deelnemende gemeenten van Dinkelland en Tubbergen worden aangeboden teneinde deze in de gelegenheid te stellen om hun wensen en bedenkingen weer te geven.

Het vormen, de mutaties en het opheffen met betrekking tot voorzieningen is aan het Algemeen Bestuur voorbehouden, omdat het verplichte uitgaven betreffen. Hiervoor is geen zienswijze van de beide raden benodigd.

Met betrekking tot de eerste voeding van de algemene reserve van de GR is instemming van de beide raden van de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen vereist, omdat hiervoor een eenmalige gemeentelijke bijdrage naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland benodigd is.

Burgemeester en Wethouders van Dinkelland,  
De secretaris,                      De burgemeester,

Drs. A.B.A.M. Damer

Mr. R.S. Cazemier

## raadsbesluit

Agendanummer:  
Afdeling: BMO  
Zaaknummer: 14.00472  
Documentnummer: I14.000852

De raad van de gemeente Dinkelland;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 4 februari 2014 (I14.000741);

gelet op de Gemeentewet;

### **Besluit**

- kennis te nemen van de nota reserves en voorzieningen 2014 Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen en
- onder voorbehoud van vaststelling van de nota risicomanagement, in te stemmen met de eenmalige voeding van de algemene reserve van de GR door een gemeentelijke bijdrage naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland. De dekking voor deze gemeentelijke bijdrage vindt plaats door het binnen de gemeente Dinkelland wegvallende deel van de benodigde gemeentelijke weerstandscapaciteit (algemene reserve) inzake de verplaatsing van de bedrijfsvoeringsrisico's naar de GR.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van 22 april 2014.

De griffier, De voorzitter,

Mr. O.J.R.J. Huitema

Mr. R.S. Cazemier