

Hierbij ontvangt u de nota Reserves en Voorzieningen (verder te noemen: nota R&V) 2021, ter bespreking voorafgaand aan behandeling door de raad.

Deze nota is het beleidskader voor de reserves en voorzieningen van de gemeente Hardinxveld-Giessendam. De huidige nota is vastgesteld tijdens de Raadsvergadering van 19 december 2013. Inmiddels zijn er vele ontwikkelingen welke van invloed zijn (geweest) bij de actualisatie van de huidige nota, zoals de toetreding tot de Drechtsteden in 2018 en de doorlopende actualisatie van de beheerplannen (en bijbehorende kapitaallasten).

De doelstelling van deze nota is het creëren van een helder beleidskader, gebaseerd op actuele wet- en regelgeving met daarin een beschrijving van het onderscheid tussen reserves en voorzieningen en de richtlijnen voor o.a. de vorming en aanwending van reserves en voorzieningen.

In deze nota is, naast de inleiding in hoofdstuk 1 het volgende beschreven:

- Hoofdstuk 2 het wettelijk kader
- Hoofdstuk 3 de beleidsuitgangspunten
- Hoofdstuk 4 de voorstellen voor de reserves en voorzieningen met een doorkijk in de dotaties en onttrekking voor de komende begrotingsperiode (2022-2025)

Overzicht reserves en voorzieningen 2021

In onderstaand overzicht zijn de conclusies van de actualisatie van de nota R&V op hoofdlijnen financieel inzichtelijk gemaakt. In de nota R&V is dit verder uitgewerkt en toegelicht. Uitgangspunten voor onderstaand overzicht zijn de stand van en de ontwikkelingen rondom de reserves en voorzieningen in het huidige begrotingsjaar (2021).

Nummer	Omschrijving reserve/voorziening	Saldo per 31- 12-2021 €)
Reserves/voorzieningen die ultimo 2021 kunnen worden opgeheven:		
80202000	Res. Risico Gemeenschappelijke Regelingen	89.009
80205000	Res. Wijkveiligheid	14.458
80213000	Res. Publiek deel Gemeentehuis	10.973
80211000	Res. Openbaar Groen	77.969
80222000	Res. Heroverwegingsdiscussie	36.738
80232000	Investeringsfonds Eneco kapdekkingsreserve	-
80234000	Res. Investeringsfonds Eneco-gelden (zie 'herschikking middelen reserve" voor nadere toelichting)	1.509.760
89501000	Voorz. Merwede-Lingelijn	-
89702000	Voorz. Friciekosten Toetreding Drechtsteden (na afsluiting jaarrekening 2021 is het saldo nihil)	11.851
Totaal reserves die ultimo 2021 kunnen worden opgeheven:		1.750.758

Nummer	Omschrijving reserve/voorziening	Saldo per 31-12-2021 (€)
	Reserves/voorzieningen die kunnen worden opgeheven (na 2021):	
80220000	Res. Kazerne Rijnstraat 1c - opheffen ultimo 2026	64.800
	Totaal reserves/voorzieningen die kunnen worden opgeheven (na 2021):	64.800
	Reserves/voorzieningen met onderliggende beheerplannen/ter dekking van afschrijvingslasten/onderhoudslasten/kostenegalisatie:	
80210000	Res. Waterbeheerplan	1.017.018
80206000	Res. Openbare Verlichting	275.728
80208000	Res. Compensatie Rente Wegenonderhoud	317.136
80209000	Res. Scholenbouw	887.147
80212000	Res. Voorzieningenniveau Boven-Hardinxveld	137.937
80215000	Res. Begraafplaatsen	89.109
80224000	Res. Verkeersveiligheid	237.323
80225000	Res. Speelplaatsen	437.738
89601000	Voorz. Gebouwen	132.266
89603000	Voorz. Riolering	5.438.350
89604000	Voorz. Reiniging	200.551
80207000	Res. Wegen	3.222.481
80223000	Res. Werkplaats	1.366.021
80214000	Res. Aanpak Wateroverlast	791.731
80230000	Res. Onderhoud Gebouwen(voor deze lasten is een voorziening gevormd)	-
	Totaal reserves/voorzieningen met onderliggende beheerplannen/ter dekking van afschrijvingslasten/onderhoudslasten/kostenegalisatie:	13.550.536
	Reserves/voorzieningen ten behoeve van risicoreservering :	
80203000	Res. Eigen Risico Soc. Verz. Wetten	84.504
80216000	Res. Bouwgrondexploitaties	1.841.836
80204000	Res. Sociaal Domein	1.982.830
	Totaal reserves/voorzieningen ten behoeve van risicoreservering :	3.909.170

Nummer	Omschrijving reserve/voorziening	Saldo per 31-12-2021 (€)
	Reserves/voorzieningen met onderliggende verplichting:	
80218000	Res. Sociale woningbouw	123.500
80221000	Res. Individuele Trajecten	66.122
89701000	Voorz. Pensioenverplichtingen	93.462
	Reserves/voorzieningen met onderliggende verplichting:	283.084
	Reserves/voorzieningen ten behoeve van duurzaamheid en ruimtelijke ontwikkeling	
80226000	Res. Duurzaamheid	2.826.000
80229000	Res. Ruimtelijke Ontwikkelingen	2.500.000
	Totaal reserves/voorzieningen ten behoeve van duurzaamheid en ruimtelijke ontwikkeling	5.326.000
	Overige Reserves/voorzieningen :	
80100000	Algemene reserve	11.034.255
80231000	Res. Budgetoverheveling	-
80233000	Res. Sportvelden	-
	Totaal overige reserves/voorzieningen :	11.034.255
EINDTOTAAL SALDI RESERVES/VOORZ PER 31-12-2021		36.918.603

Herschikking middelen reserve Eneco-gelden

Tijdens de beoordeling van de bestaande reserves en voorzieningen is geconstateerd dat de toevoeging aan de reserve investeringsfonds Eneco-gelden (1.650 mln.) op basis van de door de Raad goedgekeurde informatienota Eneco-gelden 2020, efficiënter is te verdelen. In onderstaande tabel is deze verdeling nader gespecificeerd en per reserve weergegeven.

Informatienota Eneco-gelden 2020	Herschikking naar reserve/voorziening :	2021 (€)	saldo dotaties/	saldo per 1-1-2022
-------------------------------------	---	----------	--------------------	-----------------------

				onttrekkingen 2021	(€)
Oeververbetering terrein scouting	80211000	Openbaar groen	22.000	-22.000	-
Mobiliteitsplan	80224000	Verkeersveiligheid	215.000	50.000	165.000
Regiodeal IJzergieterij	80229000	Ruimtelijke ontwikkelingen	750.000	-	750.000
Herinrichting terrein gedenkmonument oorlogsslachtoffers	80215000	Begraafplaatsen	48.000	47.500	500
Plaatsen ondergrondse afvalcontainers	89604000	Vz Reiniging	20.000	-	20.000
Wijziging drank- en horecawet naar alcoholwet	80231000	Budgetoverheveling	5.000	-5.000	-
Fund/ Bovenl Vriendenschaar	80232000	Sportvelden	580.000	5.740	574.260
Parkeernormennota	80224000	Verkeersveiligheid	10.000	-10.000	-
			1.650.000	66.240	1.509.760

Tabel -Herschikking reserve Investeringsfonds Eneco-gelden

Op te heffen reserves en voorzieningen

Met het actualiseren van de huidige nota R&V zijn de reserves en voorzieningen van de gemeente financieel inhoudelijk beoordeeld. Een aantal reserves en voorzieningen zijn anno 2021 niet meer relevant. Voornaamste redenen hiervoor zijn;

- Het vervallen van het bestemde doel van de reserve/voorziening;
- Het niet meer plaatsvinden van dotaties/onttrekkingen c.q. geen beroep meer doen op de reserve/voorziening.

De vrij te vallen middelen (saldo einde 2021 bedraagt 1.751 mln.) worden, indien akkoord als volgt verdeeld ;

- de algemene reserve (151K)
- de reserve budgetoverheveling (78K)
- erschikking conform verdeling informatienota Eneco-gelden 2020 (1.509 mln)

Het resterend saldo einde 2021 (11K) , ter dekking van de afwikkeling van de frictiekosten toetreding Drechtsteden zal bij de jaarrekening 2021 verwerkt zal worden. Eventueel resterend saldo komt ten gunste van de algemene reserve.

De volgende reserves en voorzieningen worden hierbij voorgesteld op te heffen en aan de raad, ter besluitvorming, voor te leggen:

- Voorziening Merwede-Linge lijn
- Voorziening Frictiekosten Toetreding Drechtsteden
- Reserve Heroverwegingsdiscussie
- Reserve Sportvelden
- Reserve Budgetoverheveling (80101000)
- Reserve Toetreding Drechtsteden
- Reserve Automatisering
- Reserve Vervanging Meubilair
- Reserve Riolering
- Reserve Reiniging
- Reserve Investeringsfonds Eneco kapdekkingsreserve
- Reserve investeringsfonds Eneco gelden (zie 'herschikking middelen reserve' voor nadere toelichting)

- Reserve Openbaar groen*

*)De resterende middelen na opheffing (78K) blijven beschikbaar voor het beheer en onderhoud van openbaar groenvoorziening via de reserve budgetoverheveling.

Beslispunten

De volgende beslispunten zullen ter besluitvorming aan de raad worden voorgelegd:

- Vaststellen van het financieel kader voor de reserves en voorzieningen;
- Instemmen met de toepassing van nieuwe systeemafspraken voor de bestemde reserves:
 - Bestemde reserve Sociaal Domein
 - Bestemde reserve Duurzaamheid;
- Het financieel kader (inclusief de voorgestelde herschikkingen) van alle reserves en voorzieningen in de exploitatiebegroting op te nemen;
- De volgende reserves financieel en inhoudelijk in heroverweging te nemen na actualisatie van het gekoppelde beheerplan:
 - Bestemde reserve Waterbeheerplan
 - Bestemde reserve Begraafplaatsen ;
- Het opheffen van de volgende reserves en voorzieningen en het voordelig saldo toe te voegen aan de algemene reserve:
 - Voorziening Merwede-Linge lijn
 - Voorziening Friciekosten Toetreding Drechtsteden (per 1-1-2022)
 - Reserve Heroverwegingsdiscussie
 - Reserve Budgetoverheveling (80101000)
 - Reserve Toetreding Drechtsteden
 - Reserve Automatisering
 - Reserve Vervanging Meubilair
 - Reserve Riolering
 - Reserve Reiniging
 - Reserve Investeringsfonds Eneco kapdekkingsreserve ;
- Het opheffen van de reserve Investeringsfonds Eneco-gelden en het voordelig saldo ervan toe te voegen conform de volgende verdeling :

Informatienota Eneco-gelden 2020	Herschikking naar reserve/voorziening :		2021 (€)	saldo per 1-1-2022 (€)
Oeververbetering terrein scouting	80211000	Openbaar groen	22.000	-
Mobiliteitsplan	80224000	Verkeersveiligheid	215.000	165.000
Regiodeal IJzergieterij	80229000	Ruimtelijke ontwikkelingen	750.000	750.000
Herinrichting terrein gedenkmonument oorlogsslachtoffers	80215000	Begraafplaatsen	48.000	500
Plaatsen ondergrondse afvalcontainers	89604000	Vz Reiniging	20.000	20.000
Wijziging drank- en horecawet naar alcoholwet	80231000	Budgetoverheveling	5.000	-
Fund/ Bovenl Vriendenschaar	80232000	Sportvelden	580.000	574.260
Parkeernormennota	80224000	Verkeersveiligheid	10.000	-
			1.650.000	1.509.760

- Het opheffen van de reserves openbaar groen en het voordelig saldo toevoegen aan de reserve budgetoverheveling.

