



Raadsvergadering	01-12-2015
Volgnummer	113-2015
Onderwerp	Wijziging beleidsnota Reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement
Programmanummer	-
Registratienummer	2015-32899
Collegevergadering	29-09-2015
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCC Concernzaken
Behandelend ambtenaar	VMLJ Sweelssen Telefoonnummer: 043-350 5802 Valerie.sweelssen@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Beleidsnota Reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement
Ter inzage in raadsportefeuille	-

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Dit voorstel beoogt de vaststelling van een geactualiseerde beleidsnota "Reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement". Deze beleidsnota bevat het geactualiseerde beleid voor de wijze waarop met reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement in de gemeente Maastricht wordt omgegaan. De aanleiding voor de actualisering is mede ingegeven vanuit de aandachtspunten die door de provincie Limburg zijn gedaan in het kader van het financieel verdiepingsonderzoek (juni 2013) alsmede de aanbevelingen uit het Rekenkameronderzoek Reserves, voorzieningen en weerstandsvermogen van de gemeente Maastricht (juni 2015).

De belangrijkste verbeteringen zijn:

- Samenvoeging van beleidsnota Reserves en voorzieningen en de beleidsnota Weerstandsvermogen en risicomanagement;



- Bedrijfsreserves zijn ingebed in de beleidsnota;
- Expliciet is opgenomen dat de beleidsnota eenmaal per 4 jaar zal worden geactualiseerd;
- De relatie met de programma's uit de begroting is duidelijker dan voorheen gelegd;
- Het nemen van instellingsbesluiten is verplicht;
- Het gemeentelijk risicomanagement is geactualiseerd.

In dit raadsvoorstel worden de wijzigingen nader toegelicht.

Beslispunten

De gewijzigde beleidsnota "Reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement" vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de oude beleidsnota's.

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

Financieel verdiepingsonderzoek provincie Limburg

Eenmaal per vier jaar voert de provincie Limburg een financieel verdiepingsonderzoek uit bij gemeenten. Op basis van de resultaten van dat onderzoek doen Gedeputeerde Staten (GS) van Limburg een uitspraak over de toezichtvorm voor een periode van vier jaar gelegen na het onderzoek. In het onderzoek zijn enkele aandachtspunten opgenomen. Op basis van het onderzoek uit 2013 beveelt de provincie o.a. aan om één keer in de vier jaren de beleidsnota reserves en voorziening ter behandeling en vaststelling voor te leggen aan de raad. In de raadsvergadering van 23 juni 2009 is de eerste beleidsnota reserves en voorzieningen vastgesteld; wijziging is nu aan de orde.

Rekenkameronderzoek Reserves, voorzieningen en weerstandsvermogen van de gemeente Maastricht

In juni 2015 heeft de Rekenkamer Maastricht haar onderzoek "Reserves, voorzieningen en weerstandsvermogen van de gemeente Maastricht" gepubliceerd. Het college heeft de volgende aanbevelingen daaruit verwerkt in de nieuwe beleidsnota. Op hoofdlijnen zijn de volgende aanbevelingen door het college overgenomen en verwerkt in de beleidsnota:

- Generieke conclusie/aanbeveling 2: relatie met beleidsprogramma's en periodieke actualisatie;
- Generieke conclusie/aanbeveling 3 en 4 (tevens Specifiek conclusie/aanbeveling 1): het verplicht stellen van instellingsbesluiten voor reserves inclusief toelichting/onderbouwing;



- Generieke conclusie/aanbeveling 7: de te hanteren schaal voor het bepalen van het weerstandsvermogen;
- Generieke conclusie/aanbeveling: goede voorbeelden andere gemeenten.

De navolgende wetten en regels zijn van toepassing op de beleidsnota reserves en voorzieningen:

- Art. 212 Gemeentewet: "De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast."
- Art. 12 resp. art. 17 Financiële verordening gemeente Maastricht¹: "Het college biedt een (bijgestelde) beleidsnota reserves / voorzieningen en weerstandsvermogen / risicomanagement aan ter behandeling en vaststelling door de raad."
- Het Besluit begroten en verantwoorden (BBV), de memorie van toelichting op het BBV en de uitgangspunten hiervan zoals die door de Commissie BBV worden uitgelegd, bevatten het wettelijk kader van de reserves en voorzieningen.

2. Gewenste situatie.

Deze beleidsnota bevat het geactualiseerde beleid voor de wijze waarop met reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement in de gemeente Maastricht wordt omgegaan.

3. Argumenten.

De gewijzigde beleidsnota "Reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement" treft u bijgevoegd bij dit raadsvoorstel aan. De belangrijkste wijzigingen zijn:

A. Samenvoeging van beleidsnota Reserves en voorzieningen en de beleidsnota Weerstandsvermogen en risicomanagement

Voorgesteld wordt de in 2009 vastgestelde beleidsnota's "Reserves en voorzieningen" en "Weerstandsvermogen en risicomanagement" samen te voegen. Aanleiding hiervoor is het feit dat er een zeer nauwe relatie bestaat tussen reserves, weerstandsvermogen en risicomanagement. De samenvoeging komt het begrip en de leesbaarheid ervan ten goede.

¹ De teksten zoals hier genoemd zijn teksten uit de Financiële Verordening gemeente Maastricht zoals geldend per september 2015. Een wijziging van de Financiële Verordening is in voorbereiding en zal in het 4^e kwartaal van 2015 aan uw raad ter behandeling en vaststelling worden aangeboden.



B. Bedrijfsreserve

Gezien de aanbevelingen uit het verdiepingsonderzoek van de provincie Limburg is het van belang om de consequenties van het in 2012 geïntroduceerde OG/ON - en de daaruit voortvloeiende bedrijfsreserves - te verwerken in de beleidsnota reserves en voorzieningen. In het bijzonder betreft het uniforme definiëring en duidelijke criteria/spelregels met betrekking tot de bedrijfsreserve.

De bedrijfsreserve heeft als doel het opvangen van de jaarlijkse fluctuaties in het resultaat van het organisatieonderdeel en dient als een buffer voor de bedrijfsrisico's binnen de door de opdrachtgever(s) geformuleerd prestaties/resultaten en de bijbehorende vastgestelde programmabegroting. De bedrijfsreserve werkt daarmee als een egalisatiereserve bestemd voor de voor- en nadelen op de apparaatskosten (zijnde alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de ambtelijke organisatie) van het organisatieonderdeel; incidenteel kan deze tevens worden ingezet ter realisering van de oplopende efficiëncytaakstelling. Naast aanwending voor de egalisatie van de exploitatie, kan – indien de reserve toereikend is – aanwending ook geschieden ten behoeve innovatie- en efficiëntiemaatregelen. De bedrijfsreserve van het Shared Service Centrum (SSC) heeft daarnaast een specifieke functie, zijnde het gedurende het jaar opvangen van prijsschommelingen tussen voorcalculatorische en werkelijke tarieven.

C. Eenmaal per 4 jaar actualisatie

Gezien de aanbevelingen uit het financieel verdiepingsonderzoek, alsmede ook eigen ervaringen en de praktijk bij andere gemeenten, zal de beleidsnota "Reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement" eenmaal per vier jaar ter actualisatie worden aangeboden aan uw raad. In de - in het 4^e kwartaal van 2015 - aan uw raad aan te bieden wijziging van de Financiële Verordening zal dit expliciet worden opgenomen. Hiermee wordt gevolg gegeven aan een van de aanbevelingen uit het rekenkameronderzoek.

D. Instellingsbesluit

Bij het instellen van reserves dient in het daartoe strekkende raadsbesluit (dus bij begroting, jaarrekening dan wel middels separaat raadsbesluit) expliciet te worden aangegeven :

- het bestedingsdoel waarvoor de reserve moet worden gevormd of de noodzaak van de reserve;
- de gewenste of noodzakelijke, minimale en/of maximale omvang;
- de omvang en de wijze van stortingen en onttrekkingen (structureel of incidenteel), inclusief onderbouwing daarvan;



- de dekking van de storting;
- de looptijd.

Uw raad wordt daarmee in de gelegenheid gesteld bij de toekomstige vorming van reserves - op basis van de onderbouwing van het bestedingsdoel - een weloverwogen besluit te nemen daaromtrent. Tevens wordt hiermee een van de aanbevelingen uit het hiervoor vermelde rekenkamerrapport ingebed.

E. Relatie met de beleidsprogramma's

Van de bestaande reserves is in de bijlage een overzicht opgenomen waarin per reserve wordt toegelicht het doel waarvoor deze is ingesteld. Tevens is opgenomen dat stortingen/onttrekking in/uit reserves, indien daar aanleiding toe is, in de begroting/rekening van een toelichting zullen worden voorzien. Hiermee wordt ook invulling gegeven aan de aanbevelingen uit het hiervoor vermelde rekenkameronderzoek.

F. Actualisatie risicomanagement

Het gemeentelijk risicomanagement heeft de laatste jaren een doorontwikkeling gemaakt. Risicomanagement is stapsgewijs versterkt in de organisatie. Denk hierbij aan de periodieke risico-inventarisatie met betrekking tot de grond- en vastgoedexploitaties of het risicomanagement bij grote stedelijke opgaven zoals Belvédère. De beleidsnota is geactualiseerd aan de bestaande praktijk, waarbij expliciet is opgenomen op welke wijze kans en impact van risico's worden bepaald. Tevens is op onderdelen geleerd van goede werkwijzen bij andere gemeenten.

G. Overig

Tot slot is van de gelegenheid gebruik gemaakt een redactieslag door te voeren, is alle wettechnische informatie naar een bijlage gebracht en is een verklarende woordenlijst toegevoegd.

4. Alternatieven.

N.v.t

5. Financiën.

N.v.t



6. Vervolg.

N.v.t.

7. Participatie

N.v.t.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

P.J. Buijtels.

De Burgemeester,

J.M. Penn-te Strake.

Raadsvoorstel



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 29 september 2015, organisatieonderdeel BCC Concernzaken, no. 2015-32899;

gelet op In de Financiële verordening gemeente Maastricht is opgenomen dat het college een (bijgestelde) beleidsnota reserves / voorzieningen en weerstandsvermogen / risicomanagement aanbiedt ter behandeling en vaststelling door de raad.

BESLUIT:

De gewijzigde beleidsnota "Reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement" vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de oude beleidsnota's.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 1 december 2015.

de griffier,

de voorzitter,