

advies
aan b&w

TILS 651



Sector	: Bedrijfsvoering	Openbaar: <input checked="" type="checkbox"/>
Afdeling	: Financiën	Niet openbaar: <input type="checkbox"/>
Zaaknummer(s) ingekomen stuk(ken)	:	Kabinet: <input type="checkbox"/>
Behandelend medewerk(st)er	: John Camp Tel.: (0495) 575 526 en: P. Wijen en H. Driessens	
Portefeuillehouder(s)	: J.M. Cardinaal	Nummer B&W-advies: BW-005771

ONDERWERP

Reserves en voorzieningen

ADVIES

- 1) Kennis nemen van de richtinggevende dekking vanuit de reserves en voorzieningen naar aanleiding van de waardering van de grondexploitaties in de jaarrekening 2012;
- 2) exacte cijfers worden opgenomen in de jaarrekening 2012 en maken onderdeel uit van de resultaatbestemming 2012. Besluitvorming vindt dan ook plaats door de gemeenteraad.

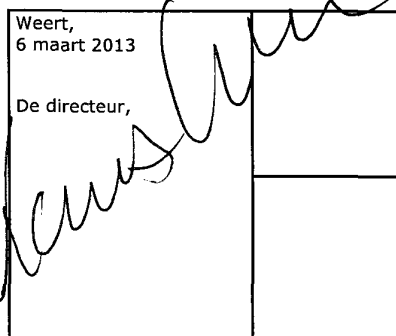





TOELICHTING[Invulinstructie]Relatie met vorig voorstel:

B&W- en raadsvoorstel "Instemmen met de waardering van de grondexploitaties".

Algemeen:

Deloitte Real Estate is gevraagd een onderzoek uit te voeren naar de drie grootste grondexploitaties van de gemeente Weert. Het verzoek tot het uitvoeren van dit onderzoek is gedaan omdat vanuit financiële insteek vraagtekens werden geplaatst bij de waardering van de grondexploitaties. Bij de najaarsnota 2012 zijn al maatregelen genomen, maar in hoeverre dit toereikend was, is onduidelijk gebleven. Gekozen is om dit vermoeden al dan niet te laten bevestigen door bovengenoemd onderzoek.

Op basis van dit onderzoek zijn de uitgangspunten herzien en vervolgens door uw college vastgesteld. Aan de hand van de herziene uitgangspunten zijn alle in exploitatie genomen projecten doorgerekend. Voor een verdere inhoudelijke toelichting op de uitkomsten wordt verwezen naar het raadsvoorstel "Instemmen met de waardering van de grondexploitaties".

Weert, 6 maart 2013 De directeur, 	S		B	W	W	W	W
		akkoord					
		bespreken					
Behandeling uiterlijk in college van 12 maart 2013							

Beslissing d.d.: 12 maart 2013

Nummer: 18

Akkoord met advies;
mandaat wethouder Cardinaal tot tekstuele
aanpassing advies.

De secretaris,

Totaal aantal pagina's: 4
Pagina 1

De vereiste bijstellingen van (de grondexploitatie binnen) het grondbedrijf en de te treffen voorzieningen worden allemaal verantwoord in het dienstjaar 2012. Ook de mutaties op de reserves van het Grondbedrijf.
Legitimatie voor deze mutaties op reserves (voor zover de beschikbare reserves toereikend zijn) vindt plaats op grond van een door de gemeenteraad verleende machtiging in het raadsbesluit "nota reserves en voorzieningen" van 15 december 2010.

Argumenten:

Alle afwaarderingen en te treffen voorzieningen houden in dat er een aanzienlijk tekort ontstaat. Aanvullend op de najaarsnota 2012 (waar het voorlopig tekort ten laste van de algemene reserve van de algemene dienst is verwerkt) kan het volgende beeld worden gegeven:

Afwaarderingen/getroffen voorzieningen grondbedrijf	28,9 miljoen
Reservering toekomstige afwaardering	6,9 miljoen
Totaal	35,8 miljoen

Verder is er nog een risicobuffer van € 5,7 miljoen noodzakelijk voor het afdekken van risico's. Hierbij kan o.a. worden gedacht aan de mogelijkheid van verdere daling van de prijzen door onduidelijkheid in de markt. Voor een verdere inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar het raadsvoorstel "Instemmen met de waardering van de grondexploitatie".

In totaal zien de financiële consequenties voor wat betreft de jaarrekening 2012 er als volgt uit:

Afwaarderingen/getroffen voorzieningen grondbedrijf	28,9 miljoen
Reserve toekomstige afwaardering Grondbedrijf	6,9 miljoen
Reserve risicobuffer	5,7 miljoen
Totaal	41,50 miljoen

Deze cijfers komen overeen met het raadsvoorstel "Instemmen met de waardering van de grondexploitatie".

Als richtinggevende dekking wordt het volgende beeld gegeven:

Algemene reserve grondbedrijf	0,5 miljoen
Inkomensreserves	41,0 miljoen
Totaal	41,50 miljoen

De algemene reserve grondexploitatie gaat hiermee naar "0". Bekeken zal worden hoe in de toekomst de relatie algemene reserve algemene dienst en algemene reserve grondexploitatie geregeld gaat worden. Uitgangspunten hierover maken onderdeel uit van de nog op te stellen nota "Reserves en Voorzieningen".

De dekking van de afwaarderingen/getroffen voorzieningen grondbedrijf is hiermee geregeld en maakt onderdeel uit van de resultaatbestemming van de jaarrekening 2012. Deze resultaatbestemming 2012 maakt expliciet onderdeel uit van de besluitvorming. In de resultaatbestemming 2012 en het bijbehorend raadsvoorstel tot vaststelling van de jaarrekening 2012 wordt concreet ingegaan op de inzet van welke reserves. Overigens is de keuze zeer beperkt.

Door bovengenoemd scenario en ontwikkelingen zoals de rijksbezuinigingen en decentralisaties is een herbezinning op reserves en voorzieningen nadrukkelijk aan de orde. Bij de najaarsnota 2012 is al aangegeven met uw raad in overleg te gaan over mogelijke oplossingen. Aangegeven is destijds hierbij in te zetten op een drietal onderwerpen, te weten: een herbezinning van reserves, een herwaardering van reserves (inclusief een heroverweging van de inkomensreserves) en lastenverzwaring. De voorbereidingen hiervoor zijn inmiddels al in volle gang gezet. Dit alles leidt uiteindelijk tot actualisering van de nota "Reserves en Voorzieningen".

De algemene reserves en voorzieningen zullen onderdeel uitmaken van de nota "Reserves en Voorzieningen" welke afzonderlijk aan de gemeenteraad wordt voorgelegd voor behandeling in de vergadering van 26 juni 2013 (gelijktijdig met behandeling van de jaarrekening 2012). Hierbij zal onder andere worden ingegaan op verdere nut en noodzaak, onderbouwing en doorlooptijd van de reserves en voorzieningen. Deze blijven niet voortdurend beschikbaar maar worden regelmatig beoordeeld op de aangenomen uitgangspunten. Versterking van de algemene reserve van de algemene dienst wordt hierin ook nog betrokken.

Gelet op bovenstaande wordt voorgesteld stringentere uitgangspunten te gaan hanteren voor inrichting en handhaving van reserves en voorzieningen. Deze zullen onderdeel uitmaken van de nota Reserves en voorzieningen welke ter besluitvorming aan de gemeenteraad wordt voorgelegd in de vergadering van 26 juni 2013 (parallel met behandeling van de jaarrekening 2012).

Kanttekeningen:

N.V.T.

JURIDISCHE GEVOLGEN (o.a. FATALE TERMIJNEN/HANDHAVING)

[Invulinstructie]

N.V.T.

FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN

[Invulinstructie]

De afwaarderingen/het vormen van voorzieningen als gevolg van de lagere marktwaarde van de voorraad grond ad € 28,9 miljoen worden ten laste van het resultaat 2012 verwerkt.

Besluitvorming over de vrijval van reserves mag niet (op basis van BBV-regelgeving had anders het besluit over de benodigde vrijval al in 2012 moeten worden genomen) in de jaarrekening 2012 worden verwerkt. Dit maakt wel onderdeel uit van de resultaatbestemming 2012 en zal via een afzonderlijke begrotingswijziging 2013 beschikbaar worden gesteld. Dit geldt ook voor de te vormen reserves toekomstige afwaardering Grondbedrijf (ad € 6,9 miljoen) en de reserve risicobuffer (ad € 5,7 miljoen).

De budgettaire consequenties van de heroverweging reserves bedragen richtinggevend € 1 miljoen structureel nadelig.

Parallel aan dit traject dat uiteindelijk (als gevolg van BBV-regelgeving) pas zijn afronding kan krijgen bij de uiteindelijke besluitvorming van de jaarrekening 2012, zijn afzonderlijke trajecten al in gang gezet/of worden deze in gang gezet.

In dit kader wordt genoemd:

* Nota reserves en voorzieningen (behandeling raad 26 juni 2013)

Hierbij zal onder andere worden ingegaan op verdere nut en noodzaak, onderbouwing en doorlooptijd van de reserves en voorzieningen. Deze blijven niet voortdurend beschikbaar maar worden regelmatig beoordeeld op de aangenomen uitgangspunten. Versterking van de algemene reserve van de algemene dienst wordt, voor zover nog mogelijk, hierin ook nog betrokken.

* Aanvullende bezuinigingscatalogus 2013

Als mogelijke oplossingsrichtingen kan o.a. worden gedacht aan:

*kritische doorlichting van de oude, nog openstaande prioriteiten.

*kritische doorlichting van alle nog openstaande vervangingsinvesteringen.

*extra afsluitronde op bestaande kredieten.

*aanvullende structurele bezuinigingen als gevolg van keuzes maken.

Hierin dient een integrale afweging te worden genomen.

COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

Voor wie is dit advies van belang?:

❖ Raadsleden

Nadere specificatie: N.V.T.

Geadviseerd wordt de volgende communicatie-instrumenten te gebruiken:

❖ TILS-lijst, Breed Financieel Overleg informeren

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

❖ Niet van toepassing

OVERLEG GEVOERD MET

[Invulinstructie]

Intern:

Directeuren en financieel consulenten zijn vooraf betrokken in de heroverweging reserves en voorzieningen.

Extern:

N.V.T.

BIJLAGEN

Openbaar:

Niet van toepassing

Niet-openbaar:

Niet van toepassing