

Nota Reserves en Voorzieningen 2015

Datum : 17 december 2015

Gemeente Deurne
Afdeling Bedrijfsvoering / team Financiën en Communicatie
Steller: Mathijs Beerens, Financieel adviseur
17 december 2015

Inhoud

1.	Inleiding.....	5
2.	Definities en kader reserves en voorzieningen.....	6
2.1	Reserves.....	6
2.1.1.	Algemene reserve.....	6
2.1.2	Bestemmingsreserves.....	7
2.2	Voorzieningen.....	7
2.3	Functies van reserves en voorzieningen.....	8
3.	Algemene uitgangspunten voor reserves en voorzieningen	9
4.	Overzicht reserves en voorzieningen	11
5.	Toelichting per reserve c.q. voorziening	13

Bijlagen

Bijlage 1	Overzicht wijzigingen ten opzichte van Nota reserves en voorzieningen 2011
Bijlage 2	Artikelen uit het Besluit begroting en verantwoording over reserves en voorzieningen (BBV)
Bijlage 3	Relevante artikelen Financiële verordening gemeente Deurne
Bijlage 4	Begrippenlijst

1. Inleiding

Reserves en voorzieningen vormen het vermogen van de gemeente en zijn nodig om onverwachte tegenvallers op te vangen of om risico's en verplichtingen af te dekken. Daarbij moet gewaakt worden dat vermogen onnodig "vastzit" in reserves en voorzieningen; geld dat nu is opgenomen in reserves en voorzieningen kan immers niet aan andere zaken worden uitgegeven. Per 1 januari 2015 is het totaal aan reserves € 29,4 miljoen en aan voorzieningen ruim € 53,3 miljoen.

Het bestaande gemeentelijk beleid over reserves en voorzieningen is vastgelegd in de Nota reserves en voorzieningen die in 2011 door de raad is vastgesteld. Actualisatie van de gegevens is nodig. Basis voor het beleid zijn de voorschriften in het "Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten" (BBV). Recentelijk is de regelgeving (BBV) over de vorming van voorzieningen aangescherpt¹. Daarnaast zijn door tussentijdse ontwikkelingen enkele reserves en voorzieningen op een andere wijze gerangschikt of samengevoegd.

Het doel van deze nota is:

- a. vaststellen van het geactualiseerde beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen;
- b. inzicht geven in de actuele (hoogte van) reserves en voorzieningen.

In deze nota is opgenomen:

- Wettelijk kader van reserves en voorzieningen
- Beleidsmatige uitgangspunten
- De stand van de reserves en voorzieningen per 1-1-2015
- Toelichting per reserve en voorziening

¹ Zie bijlage 1 voor een overzicht van de belangrijkste wijzigingen t.o.v. de Nota reserves en voorzieningen 2011

2. Definities en kader reserves en voorzieningen

Het wettelijke en beleidsmatig kader voor de reserves en voorzieningen bestaat uit:

- Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Financiële verordening gemeente Deurne 2015 (vastgesteld op 22 december 2015);
- Financiële regels gemeente Deurne.

Het BBV is de basis voor de financiële verordening. De financiële regels zijn een nadere (meer technische) uitwerking van de financiële verordening. In Bijlage 2 en 3 zijn de artikelen opgenomen uit het BBV en de Financiële verordening die gaan over de reserves en voorzieningen.

In dit hoofdstuk worden eerst de begrippen reserve en voorziening toegelicht. Vervolgens komen de verschillende functies van de reserves en voorzieningen aan bod.

2.1 Reserves

Reserves zijn het eigen vermogen van de gemeenten en worden verdeeld in (BBV, art.43):

- a. de algemene reserve;
- b. de bestemmingsreserves.

De **algemene reserve** is het totaal van alle gereserveerde middelen die niet tot een bestemmingsreserve behoren.

Een **bestemmingsreserve** is een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven. Deze bestemming kan op basis van een raadsbesluit aangepast worden.

De gemeente Deurne gebruikt de volgende indeling van de reserves:

- Algemene reserve
- Bestemmingsreserves:
 - Bestemmingsreserve grondexploitatie
 - Overige bestemmingsreserves
 - Overige bestemmingsreserves afschrijvingen (OBRA)

2.1.1. Algemene reserve

De Algemene reserve is nodig voor het opvangen van onverwachte tegenvallers en risico's. In de vorige nota Reserves en Voorzieningen uit 2011 werd de algemene reserve onderverdeeld in a) Algemene reserve met bufferfunctie, b) Algemene reserve met financieringsfunctie en c) Vrije algemene reserve.

De Algemene reserve met bufferfunctie heeft per eind 2014 een stand van € 11,7 miljoen en is het belangrijkste (ca. 75%) onderdeel van de beschikbare weerstandscapaciteit van de gemeente. De Algemene reserve met financieringsfunctie (gevoed door verkoop aandelen HNG), zal in 2020 leeg zijn. Deze reserve is niet vrij te besteden, en heeft meer het karakter van een bestemmingsreserve. Voor deze reserve wordt daarom voorgesteld deze om te zetten naar een bestemmingsreserve. De stand van de Vrije Algemene reserve is vanaf 2012 nihil. Deze reserve kan worden opgeheven.

Bij de Kaderbrief 2015 is besloten dat de ratio van het weerstandsvermogen minimaal 0,6 moet zijn, en dat wordt gestreefd naar een waarde van 1.

2.1.2 Bestemmingsreserves

De verschillende categorieën bestemmingsreserves die in Deurne worden gebruikt, worden hierna toegelicht.

1. Bestemmingsreserve grondexploitatie: deze reserve is een buffer voor de financiële risico's die samenhangen met de grondexploitatie. De reserve wordt gevoed door positieve eindresultaten van grondexploitaties. Nadelen op grondexploitaties worden verrekend met deze reserve door een afdracht aan de Voorziening verlieslatende exploitatie. De reserve heeft het karakter van een algemene reserve omdat de reserve als buffer functioneert en wordt ook wel de Algemene reserve grondexploitatie genoemd (ARG). In de gemeentelijke rubricering valt deze reserve echter onder de bestemmingsreserves.
2. De bestemmingsreserves in de categorie "overige bestemmingsreserves" zijn bestemd voor aanwending in de toekomst waarbij op het moment van vorming van deze reserve nog geen (wettelijke of feitelijke) verplichting bestaat. Het bestedingsdoel ligt in principe vast, maar kan door de raad worden gewijzigd. Hierbij kan sprake zijn van eenmalige doelen. Een voorbeeld van een dergelijke reserve is de bestemmingsreserve "Frictiekosten samenwerking".
3. De bestemmingsreserves die vallen onder de categorie "overige bestemmingsreserve afschrijvingen (OBRA)" zijn reserves die een relatie hebben met een investering met economisch nut. Omdat het BBV voorschrijft dat reserves niet rechtstreeks in mindering mogen worden gebracht op deze investeringen, worden de jaarlijkse afschrijvingslasten op deze manier afgedekt². Het veranderen van de bestemming van een dergelijke reserve is mogelijk, maar heeft directe gevolgen omdat de lasten niet wegvallen en op een andere manier gedekt moeten worden.

2.2 Voorzieningen

De voorzieningen maken deel uit van het vreemd vermogen van de gemeente.

Voorzieningen worden gevormd voor:

- a. een redelijker wijs in te schatten verplichting of verlies, bijvoorbeeld voorziening wachtgeld (BBV, art 44, 1a);
- b. een redelijker wijs in te schatten financieel risico, bijvoorbeeld de Voorziening Dubieuze debiteuren (BBV, art 44, 1b);
- c. Voor het egaliseren van lasten, zoals de lasten van groot onderhoud die gebaseerd zijn op onderhouds- en vervangingsplannen. De voorziening zorgt voor een gelijkmatige verdeling van de kosten over een aantal begrotingsjaren (BBV, art 44, 1c);
- d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen met economisch nut, waarvoor een heffing wordt geheven. Bijvoorbeeld de vervangingsinvesteringen voor afval of riool (BBV, art 44, 1d)³;
- e. van derden⁴ verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (BBV, art 44, tweede lid). Bijvoorbeeld de Voorziening winstdeling AM Wonen.

² Op investeringen met maatschappelijk nut (bijv. wegen, openbaar groen) mogen reserves wel in mindering worden gebracht.

³ Dit onderdeel is toegevoegd bij de wijziging van het BBV d.d. 25 juni 2013.

⁴ andere overheidslichamen zoals het Rijk en de provincies vallen niet onder "derden".

Er mogen geen voorzieningen worden ingesteld voor jaarlijks terugkerende, aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume, zoals pensioenverplichtingen. Dergelijke verplichtingen worden in de begroting en meerjarenraming opgenomen.

Het is niet toegestaan rente toe te rekenen aan voorzieningen (BBV art. 45). Uitzondering hierop is een voorziening gebaseerd op een contante waarde berekening. Dit wordt echter niet gezien als rentetoevoeging. Het is een toevoeging om de voorziening op de juiste hoogte te houden.

2.3 Functies van reserves en voorzieningen

Bij reserves en voorzieningen gaat het om het beschikbaar hebben van middelen voor uitgaven in de toekomst. De uitgaven kunnen een vrijwillig karakter hebben (reserves), of een verplicht karakter (voorzieningen).

Reserves en voorzieningen kunnen de volgende functies vervullen:

- Financieringsfunctie
Het uitgangspunt bij overheden is dat alle kapitaaluitgaven gefinancierd worden met langlopende middelen. Dit kan zowel door eigen vermogen (reserves) als door vreemd vermogen (voorzieningen).
- Bufferfunctie
Reserves en voorzieningen maken het mogelijk om onverwachte tegenvallers op te vangen (bijv. Algemene reserve) of risico's af te dekken (bijv. voorziening dubieuze debiteuren).
- Bestedingsfunctie
De reserve wordt dan ingezet als dekkingsmiddel voor bepaalde exploitatielasten, voor investeringen of voor de kapitaallasten die daaruit voortvloeien.
- Inkomensfunctie
De rente over de reserves komt ten gunste van de exploitatie en is een financieringsmiddel. Op het moment dat de reserve wordt aangewend, heeft dit als gevolg dat alternatieve dekkingsmiddelen gevonden moeten worden voor de wegvallende rentebaten.
- Egalisatiefunctie
Reserves en voorzieningen kunnen worden gevormd om ongewenste schommelingen in tarieven of kosten te voorkomen, bijvoorbeeld door het vormen van een voorziening voor groot onderhoud.
- Spaarfunctie
Reserves en voorzieningen kunnen worden ingesteld om te sparen voor een door de raad bepaald doel of project, bijvoorbeeld de reserve voor de Milieustraat.

3. Algemene uitgangspunten voor reserves en voorzieningen

In dit hoofdstuk staan de algemene beleidsuitgangspunten voor reserves en voorzieningen zoals die gelden voor de gemeente Deurne. Bij het instellen van een reserve of voorziening kan de raad hiervan bij raadsbesluit afwijken.

1. Het aantal reserves en voorzieningen wordt zo beperkt mogelijk gehouden.

Reserves en voorzieningen dienen duidelijke doelen. Teveel afzonderlijke reserves en voorzieningen leidt tot onoverzichtelijkheid en tot versluiering van uitgaven en inkomsten. Om te voorkomen dat onnodig veel middelen in reserves en voorzieningen worden vastgelegd, moeten er gegronde redenen zijn om een reserve of voorziening in te stellen.

2. Structurele lasten dekken met structurele baten

Structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Inzet van reserves voor structurele lasten moet dan ook vermeden worden. Een uitzondering hierop zijn de reserves die dienen ter dekking van de afschrijvingslasten (zie hierna).

3. Reserve ter dekking van afschrijvingslasten (OBRA = overige bestemmingsreserve afschrijvingen)

Voor de OBRA-reserves geldt dat een eenmalige storting gelijk is aan de toekomstige afschrijvingslasten. De investeringen die op deze manier worden gedekt, worden lineair afgeschreven. De rentelasten van de investering worden afgedekt door de rentebaten die de bestemmingsreserve oplevert.

4. Reserves en voorzieningen mogen niet negatief zijn

In het verleden was het mogelijk en toegestaan dat een voorziening onder bepaalde voorwaarden (tijdelijk) negatief mocht staan. Na aanpassing van het BBV in 2013, die van toepassing is vanaf de begroting 2014, is een negatieve voorziening niet meer toegestaan.

5. De minimale omvang bij het instellen van bestemmingsreserves is € 50.000

Om de inzichtelijkheid van de reserves te bevorderen, wordt een ondergrens gesteld van € 50.000. Hiermee wordt voorkomen dat kleine, niet-materiële bedragen leiden tot een grote hoeveelheid kleine bestemmingsreserves.

6. Jaarlijkse beoordeling actualiteit Nota Reserves en voorzieningen

Jaarlijks wordt bij de Kaderbrief bekeken of de nota Reserves en voorzieningen moet worden geactualiseerd, bijvoorbeeld door belangrijke veranderingen in wet- en regelgeving.

7. Overzicht van reserves en voorzieningen in begroting en jaarrekening

In de begroting moet per programma (in Deurne: per Thema) worden aangegeven welke bedragen aan reserves worden onttrokken of toegevoegd (BBV, artikel 17,d). Als het gedurende het begrotingsjaar blijkt dat de beoogde toevoegingen en/of onttrekkingen aan reserves moet worden gewijzigd, is hiervoor een raadsbesluit nodig (BBV, artikel 18). Het BBV schrijft ook voor dat in de begroting een overzicht moet worden gegeven van de stand en het gespecificeerde verloop van de reserves en voorzieningen (BBV, art 20). Bij de jaarrekening moet een overzicht worden gegeven van de daadwerkelijke mutaties in de reserves en voorzieningen (BBV, art 27; art 28, art 54 en art 55)

8. Instellen en muteren van reserves

Reserves worden ingesteld of gewijzigd via een raadsbesluit (Financiële verordening 2015, art 11). Bij het instellen van een reserve moet minimaal worden vermeld:

- a) het specifieke doel van de reserve
- b) de voeding van een reserve
- c) de maximale hoogte van de reserve
- d) de maximale looptijd

Een onttrekking uit een reserve mag niet hoger zijn dan de bijbehorende werkelijke lasten.

9. Instellen en muteren van voorzieningen

De raad stelt een voorziening in. Overigens is de daadwerkelijke zeggenschap van de raad over voorzieningen beperkt, omdat in sommige gevallen voorzieningen wettelijk verplicht zijn. De hoogte van de voorzieningen moet goed zijn onderbouwd en mag niet groter of kleiner zijn dan de verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn gevormd.

De dotaties (toevoegingen) aan voorzieningen zijn lasten en worden geraamd in de begroting. Uitgaven komen direct ten laste van de voorzieningen.

10. Opheffen van reserves en voorzieningen

Reserves en voorzieningen worden opgeheven via een raadsbesluit (Financiële verordening 2015, art 11;2).

Als een bestemmingsreserve binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot besteding, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd (Financiële verordening 2015, art 11;4).

11. Rente

De gemeentelijke lijn, zoals vastgelegd in de Financiële Verordening 2015, is dat er geen rentetoe rekening plaats vindt aan reserves en voorzieningen. Uitzonderingen hierop zijn de voorzieningen die gewaardeerd zijn op basis van contante waarde (BBV, artikel 45), of als de rentetoevoeging is gebaseerd op een afzonderlijk raadsvoorstel. Zo heeft de raad voor de bestemmingsreserves "Algemene reserve grondexploitatie" en de "Rente Glastuinbouw projectvestiging" besloten om aan deze reserves rente toe te voegen. De voorziening "Verlieslatende grondexploitaties" is gewaardeerd op de contante waarde. Aan deze voorziening wordt daarom rente toegevoegd.

4. Overzicht reserves en voorzieningen

Hieronder een overzicht van de reserves en voorzieningen zoals die zijn opgenomen in de Jaarstukken 2014. Bij de Kaderbrief 2015 zijn twee nieuwe voorzieningen en één nieuwe bestemmingsreserve ingesteld als onderdeel van het nieuwe Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP). Daarnaast zijn twee voorzieningen omgezet van de balanspost "overlopende passiva" naar voorzieningen. Deze wijzigingen zijn verwerkt in dit overzicht.

Reserves

Naam	Stand 1-1-2015
Algemene reserve	
Alg. Reserve: Bufferfunctie	11.664.254
Alg. Reserve: Overheveling saldo	1.587.681
Alg. Reserve: Nog te ontvangen van HNG	651.461
Totaal algemene reserve	13.903.396
Bestemmingsreserve	
Best. Res: grondexploitatie	2.988
Totaal bestemmingsreserve	2.988
Overige bestemmingsreserves (OBR)	
OBR: projectleiders wmo en jeugd	53.386
OBR: Reconstructie buitengebied	254.856
OBR: Projectmedewerker reconstructie	7.000
OBR: STIKA	12.741
OBR: Rente Glastuinbouw projectvestiging	774.692
OBR: Neerkant stimuleringsinitiatieven	40.000
OBR: Nog uit te voeren werkzaamheden	34.754
OBR: Onderwijshuisvesting (AU)	1.415.364
OBR: Fricatiekosten Samenwerking	225.000
OBR: Wegen	788.501
OBR mobiliteitsfonds	81.950
OBR: LHF Deurne	1.130.812
OBR: Egalisatie onderhoud gebouwen	1.191.654
OBR: Egalisatie Bouwleges Europastraat	164.225
OBR: Sociaal Domein	578.000
OBR: Egalisatiereserve exploitatiekosten GRP	0
Totaal overige bestemmingsreserves	6.752.935
Overige Bestemmingsreserve afschrijvingslasten (OBRA)	
OBRA: Verplaatsing tennisveld H'veen	403.539
OBRA: Spp Kranenmortel aanpassing	635.522
OBRA: WKPB (kapitaallasten)	2.485
OBRA: BAG (kapitaallasten)	2.485
OBRA: Reserve Deurne in contact (EGEM-I)	372.281
OBRA: GBKN kapitaallasten	18.305
OBRA: Milieustraat (kap last)	557.977
OBRA: Aank. ondergrondse afvalcontainers	107.673
OBRA: Cultuur Centrum	6.306.570
OBRA: MFA Vlieden	308.344
Totaal bestemmingsreserve afschrijvingslasten	8.715.181
TOTAAL RESERVES	29.374.500

Voorzieningen

Naam	Stand 1-1-2015
Voorziening onzekere verplichtingen	
Voorz.onz.vpl: frictie RICK	283.969
Voorz.onz.vpl: frictie bibliotheek	132.000
Voorz.onz.vpl:Wachtgeld politiek bestuur	952.096
Voorz.onz.vpl: Voorziening FPU	1.322
Voorz.onz.vpl: Frictie/reorganisatie	427.757
Totaal voorziening onzekere verplichtingen	1.797.144
Voorziening risico's	
Voorz. risico's: Waardering vastgoed	146.000
Totaal voorziening risico's	146.000
Voorziening egalisatie	
Voorz. egalisatie: Toekomstige vervangingsinvestering GRP	11.267.023
Voorz. egalisatie: nog niet uitgev. vervangingsinvest. GRP	0
Voorz. egalisatie: Onderhoud wegen	1.663.594
Voorz. egalisatie: Sponsorverplichtingen Cultuur centrum	71.537
Voorz. egalisatie: BTW Muziekschool	66.937
Voorz. egalisatie: Renovatie toplaag atletiekbaan	84.000
Voorz. egalisatie: Onderhoud gebouwen	0
Totaal voorziening egalisatie	13.153.092
Voorziening middelen derden (geen overheid)⁵	
Voorz. Middelen derden: NVTB	91.680
Voorz. Middelen derden: Winstdeling AM Wonen	225.121
Totaal Voorziening middelen derden (geen overheid)	316.801
Voorziening verlieslatende exploitaties⁶	
Voorz. risico's: Verlieslatende grondexploitaties	36.747.340
Voorziening verlieslatende exploitaties	36.747.340
Dubieuze debiteuren⁷	
Voorz. risico's: Dubieuze debiteuren	128.806
Voorz. risico's: Dubieuze debiteuren terugvordering	912.944
Voorz. risico's: Openstaande vordering handhaving	124.035
Totaal dubieuze debiteuren	1.165.785
TOTAAL VOORZIENINGEN	53.326.163

⁵ Bij de Kaderbrief 2015 omgezet van balanspost "overlopende passiva" in voorzieningen.

⁶ Deze voorziening staat niet aan de passivakant van de balans maar aan de activakant. Deze voorziening wordt verrekend met de boekwaarde van de grondexploitaties.

⁷ Deze voorzieningen staan niet aan de passivakant van de balans maar aan de activakant. Deze voorzieningen worden verrekend met de balanswaarde van de debiteuren.

5. Toelichting per reserve c.q. voorziening

De financiële effecten van vrijvallen/ opheffen van reserves en voorzieningen zijn verwerkt in de Najaarsnota 2015.

5.1 Reserves

5.1.1 Algemene reserve

97191311002	Algemene Reserve
Afdeling	Bedrijfsvoering
Product	9221
Omschrijving	Algemene inkomsten en uitgaven
Doelstelling	Het opvangen van mogelijk onverwachte tegenvallers en pieken en dalen in de begroting en de jaarrekening (buffer).
Begindatum	-
Einddatum	Niet van toepassing
Stand per 31-12-2014	€ 11.664.254 (31-12-2014)
Benodigde hoogte	Afhankelijk van risiconiveau.
Opmerkingen	De Algemene reserve is het belangrijkste onderdeel van de gemeentelijke beschikbare weerstandscapaciteit. Bij de Kaderbrief 2015 is besloten dat de ratio minimaal 0,6 moet zijn en dat gestreefd wordt naar een waarde van 1.
Voorstel	De algemene reserve niet meer onderscheiden in algemene reserve met bufferfunctie/ financieringsfunctie maar één algemene reserve hanteren.

97199211002	Algemene Reserve: Overheveling saldo
Afdeling	Bedrijfsvoering
Product	9221
Omschrijving	Algemene inkomsten en uitgaven
Doelstelling	Het verantwoorden van de budgetoverheveling zoals door de raad besloten is in de najaarsnota
Begindatum	-
Einddatum	Niet van toepassing
Stand 31-12-2014	€ 1.587.681
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	Reserve is niet vrij te besteden, is dus geen algemene reserve.
Voorstel	Reserve omzetten van categorie "Algemene reserve" naar "Overige Bestemmingsreserve".

97491311001	Alg. reserve met financieringsfunctie: nog te ontvangen HNG
Afdeling	Bedrijfsvoering
Product	9131
Omschrijving	Beleggingen
Doelstelling	De gemeente heeft aandelen gehad in het Hypotheekfonds Noord-Brabantse gemeenten. Deze zijn in 1996 verkocht maar worden in 25 jaarlijkse termijnen afgekocht. De koper (Bouwfonds) heeft hiertoe een bedrag in depot gestort bij de BNG. Tegenover deze reserve staat een vordering.
Begindatum	-
Einddatum	1-9-2020
Stand 31-12-2014	€ 651.461
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	Jaarlijkse onttrekking is € 108.500 (t/m 2020).
Voorstel	Reserve is niet vrij te besteden. Reserve omzetten van categorie "Algemene reserve" naar "Overige Bestemmingsreserve".

5.1.2 Bestemmingsreserves

97283011001	Bestemmingsreserve Grondexploitatie
Afdeling	Vastgoed
Product	8307
Omschrijving	Grondexploitaties Deurne totaal
Doelstelling	Buffer voor grondexploitatie. Wordt gevoed met het afsluiten van positieve grondexploitaties of tussentijdse winstnemingen. Wordt onttrokken voor het kunnen voeden van de voorziening verlieslatende exploitaties.
Begindatum	-
Einddatum	Niet van toepassing
Stand 31-12-2014	€ 2.988
Benodigde hoogte	€ 9,2 miljoen (nota Grex/Vex 2015)
Opmerkingen	Aan de reserve wordt rente toegevoegd.
Voorstel	

97359033001	OBR: projectleiders wmo en jeugd
Afdeling	R&S: Leefomgeving
Product	590772
Omschrijving	R&S: Leefomgeving
Doelstelling	Dekken van salariskosten van de projectleiders WMO en jeugd over een periode van 4 jaren.
Begindatum	2008
Einddatum	31-12-2014
Stand 31-12-2014	€ 53.386 (na besluitvorming JR 2014: 0)
Benodigde hoogte	€ 0
Opmerkingen	Bij besluitvorming jaarrekening 2014 is besloten het saldo toe te voegen aan reserve Sociaal Domein en daarna op te heffen.
Voorstel	-

97381013001	OBR: Reconstructie buitengebied
Afdeling	R&S: Staf
Product	8107
Omschrijving	Reconstructie/Plattelandsontwikkeling
Doelstelling	Bekostiging van diverse projecten.
Begindatum	-
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 254.856
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	Zie bijgevoegde specificatie
Voorstel	Project Herstel laanbomenstructuur Helenaveen is afgerond. Het restantbudget van € 12.000 kan vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.

€ 254.856	Toelichting OBR: Reconstructie buitengebied
€ 27.076	<i>Rec.: Terugbetalingsverp. subsidie duurzame Energie</i> Dit is bestemd voor onderzoek naar duurzame energie binnen de projectvestiging glastuinbouw. Indien dit niet hiervoor wordt gebruikt, wordt het bedrag door de provincie teruggevorderd. De overeenkomst loopt tot 2020.
€ 155.000	<i>Ecologische Verbindingszones</i> Deze stond onder andere gereserveerd voor het project Astense Aa. Dit project wordt uitgevoerd door het Waterschap. Het Waterschap kan nog niet aangeven wat de hoogte van de bijdrage van de gemeente zal zijn. Ter afronding van werkzaamheden voor het leefmilieu van de Knoflookpad is nog een bijdrage nodig van € 15.000,-. Dit betreft paddenschermen en verbetering van waterstanden en paddentunnels. Voorstel: reserve van € 155.000,- aanhouden voor fase 2 Astense Aa en werkzaamheden Knoflookpad..
€ 12.080	<i>Peelvenen: Herstel laanbomenstructuur Helenaveen</i> Dit project is in 2013 afgerond en er worden geen kosten meer verwacht hiervoor. Restant kan vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.
€ 60.700	<i>Peelvenen: Koningshoeven</i> College heeft in 2014 besloten mee te werken aan herstel jaagpad binnen dit project. Commissie Peelvenen is op zoek naar cofinanciering hiervoor. Dit bedrag moet gereserveerd blijven.

97381013002	OBR: Projectmedewerker reconstructie
Afdeling	R&S: Staf
Product	8107
Omschrijving	Reconstructie/Plattelandsontwikkeling
Doelstelling	Dekking kosten in verband met inhuur projectmedewerker.
Begindatum	-
Einddatum	31-12-2015
Stand 31-12-2014	€ 7.000
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	Restant wordt in 2015 ingezet voor beleidsontwikkelaar plattelandsontwikkeling. De reserve kan bij de jaarrekening 2015 worden opgeheven.
Voorstel	Opheffen reserve bij de jaarrekening 2015.

97381013005	OBR: STIKA
Afdeling	BOR: Beheer en Realisatie
Product	5501
Omschrijving	Groen Buitengebied
Doelstelling	STIKA is een regionaal initiatief van waaruit een natuurlijke leefomgeving wordt gestimuleerd.
Begindatum	2013
Einddatum	31-12-2017
Stand 31-12-2014	€ 12.741
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	Geplande bestedingen 2015-2017: € 5.000/€ 5.000/€ 2.500
Voorstel	De reserve is toereikend.

97381013006	OBR: Rente Glastuinbouw projectvestiging
Afdeling	R&S: Leefomgeving
Product	9601
Omschrijving	Saldo kostenplaatsen
Doelstelling	<p>De doelstelling van de rente vereveningsreserve is om de rente voor- en nadelen bij de financieringsopzet bij het glastuinbouwproject in gelijke mate aan beide partijen (gemeente Deurne en Tuinbouwontwikkelingsmaatschappij (TOM)) te laten toevallen.</p> <p>Het verschil tussen de projectrente (3,3% en de rente die de gemeente daadwerkelijk betaalt, wordt ten gunste (of ten laste) gebracht van de reserve.</p> <p>In 2015 is de rente-vereveningsovereenkomst aangepast en is het doel van de reserve uitgebreid. In de vernieuwde overeenkomst kunnen de risico's uit het glastuinbouwproject worden gedekt uit deze reserve. De oude overeenkomst voorzag hier niet in. De reserve kan worden ingezet voor dekking voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • renterisico, • de door de gemeente verschuldigde garantieprijvergoeding van € 841.674. • alle overige kosten en risico's ontstaan bij of voortvloeiende uit het Glastuinbouwproject conform de overeenkomst. • ter afdekking van de garantstellingen als opgenomen in de Samenwerkingsovereenkomst Glastuinbouw Deurne 2010 door zowel de Gemeente als TOM C.V. ieder voor een bedrag tot maximaal € 2.000.000.
Begindatum	2010
Einddatum	2020
Stand 31-12-2014	€ 774.692
Benodigde hoogte	Verwachte hoogte is € 3,3 miljoen
Opmerkingen	Aan deze reserve wordt rente toegevoegd. Reserve wordt gevoed door resultaten van de werkelijke rentekosten en de gecalculerde rente.

Voorstel

97381051003	OBR: Neerkant stimuleringsinitiatieven
Afdeling	R&S: Staf
Product	8107
Omschrijving	Reconstructie/Plattelandsontwikkeling
Doelstelling	Uit deze reserve worden initiatieven voor een leefbaar en vitaal Neerkant bekostigd.
Begindatum	-
Einddatum	31-12-2018
Stand 31-12-2014	€ 40.000
Benodigde hoogte	€ 35.000
Opmerkingen	besluitvorming: Kaderbrief 2013 (blz. 8 en 12). Planperiode 'Leefbaar en Vitaal Neerkant' loopt tot en met 2018.
Voorstel	Reserve tot en met 2018 behouden.

98199211001	OBR: Nog uit te voeren werkzaamheden
Afdeling	Bedrijfsvoering
Product	9221
Omschrijving	Algemene inkomsten en uitgaven
Doelstelling	Reserve voor nog uit te voeren werkzaamheden. Het budget voor deze werkzaamheden is in een voorgaand jaar toegekend en dient binnen 2 jaren tot besteding te komen.
Begindatum	2011
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 34.754 (na besluitvorming begroting 2015: 0)
Benodigde hoogte	0
Opmerkingen	Het saldo is het restant van de in 2006 beschikbaar gestelde middelen voor het leefbaarheidsproject Koolhof. Het project is reeds in 2010 afgewikkeld. Conform besluitvorming begroting 2015 is restant vrijgevallen ten gunste van algemene reserve
Voorstel	Reserve opheffen bij jaarrekening 2015 (heeft geen financieel effect).

98248014001	OBR: Onderwijshuisvesting (AU)
Afdeling	Vastgoed
Product	4201
Omschrijving	Onderwijshuisvesting
Doelstelling	De reserve is onderbouwd in het IHP (integraal huisvestingsplan onderwijs).
Begindatum	-
Einddatum	Niet van toepassing
Stand 31-12-2014	€ 1.415.364
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	conform IHP
Voorstel	-

98300541001	OBR: Fricatiekosten Samenwerking
Afdeling	Bedrijfsvoering
Product	9601
Omschrijving	Saldo kostenplaatsen
Doelstelling	Financiering van frictiekosten als gevolg van personeelsbezuinigingen en de opstartkosten van intergemeentelijke samenwerking.
Begindatum	2012 (jaarrekening 2012)
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 225.000
Benodigde hoogte	PM
Opmerkingen	besluitvorming: Jaarrekening 2012 (blz. 9 en 87). In 2013 en 2014 zijn er geen mutaties geweest. Vanuit de personeelsbezuinigingen worden geen kosten meer verwacht. Vanuit de samenwerking is het nog onzeker of er kosten gemaakt worden.
Voorstel	Reserve handhaven.

98321011001	OBR: Wegen
Afdeling	BOR: Beheer en Realisatie
Product	2101
Omschrijving	Wegen
Doelstelling	Dekking van kosten in het kader van het reguliere onderhoud en aanleg van wegen.
Begindatum	2004
Einddatum	2015
Stand 31-12-2014	€ 788.501 (na besluitvorming JR 2014: € 200.501)
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	Verwacht saldo eind 2015 is € 334.000. Deze reserve was bestemd voor het onderhoud wegen in projectmatige structuur tot en met 2012. M.i.v. 2013 word dit d.m.v. de voorziening wegen voortgezet o.b.v. het nieuwe onderhoudsplan.
Voorstel	Deze reserve opheffen en restant vrij laten vallen ten gunste van de algemene reserve (besluit bij Najaarsnota 2015).

98321110001	OBR mobiliteitsfonds
Afdeling	BOR: Beheer en Realisatie
Product	2112
Omschrijving	Verkeersinrichting
Doelstelling	In het mobiliteitsfonds/parkeersfonds worden gelden gestort op basis van de nota Parkeernormen, voor compensatie van parkeerplaatsen. Dit zijn parkeerplaatsen die conform de voorschriften gerealiseerd moeten worden, maar waaraan de "ontwikkelaar" niet aan kan voldoen. Van de middelen uit het mobiliteitsfonds kan de gemeente Deurne in de openbare ruimte parkeerplaatsen realiseren ter compensatie.
Begindatum	2012

Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 81.950
Benodigde hoogte	PM
Opmerkingen	
Voorstel	

98381021003	OBR; Lokaal Herstructureringsfonds (LHF) Deurne
Afdeling	R&S: Leefomgeving
Product	3101
Omschrijving	Economische zaken
Doelstelling	Reserve ter cofinanciering voor revitaliseringsprojecten die in samenwerking met de Brabantse Ontwikkelingsmaatschappij (BOM) worden uitgevoerd. Bestaande bedrijventerreinen kunnen hiermee een kwaliteitsimpuls krijgen zodat deze terreinen ook in de toekomst kunnen (blijven) functioneren als bedrijventerrein.
Begindatum	2010 (Het saldo van de Reserve Revitalisering Industrieweg West is in deze reserve gestort).
Einddatum	afronding samenwerkingsverband
Stand 31-12-2014	€ 1.130.812
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	De reserve wordt gevoed door grondverkoop van nieuwe bedrijventerreinen. Per verkochte m2 wordt € 20 aan de reserve toegevoegd. In 2015 gebeurt dat voor het laatst. Aan deze reserve wordt rente toegevoegd
Voorstel	De omvang van deze reserve terugbrengen naar € 600.000. Hiertoe een nieuwe overeenkomst sluiten met de BOM. Dit ten behoeve van herstructurering van Industrieweg West en kleinere herstructureringsingrepen op Kranenmortel en andere bedrijventerreinen. Toevoegen van € 20 per m ² grondverkoop is niet langer nodig. Financieel effect wordt meegenomen in Najaarsnota 2015.

98382011003	OBR: Egalisatie onderhoud gebouwen
Afdeling	Vastgoed
Product	8201
Omschrijving	Beheer Gebouwen
Doelstelling	Dekking kosten onderhoud gemeentelijk vastgoed (o.a. brandweer, gemeentewerf, gemeentehuis en sociaal culturele gebouwen)
Begindatum	2011
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 1.191.654
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	Wordt gewerkt aan het opstellen van meerjaren-onderhoudsplannen (mjop's). Voor ca 60% van de panden is er inmiddels een mjop.
Voorstel	-

98382214001	OBR: Egalisatie Bouwleges Europastraat
Afdeling	KCC 2e lijn
Product	8223
Omschrijving	WABO
Doelstelling	Egalisatie. Voor grote bouwprojecten ontvangt de gemeente grote legesbedragen waar kosten in komende jaren tegenover staan. De reserve dient ter dekking van de kosten van inhuur en eigen capaciteit.
Begindatum	2009
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 164.225
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	Begin 2015 zijn alle verleende vergunningen ingetrokken door Bergopwaarts. Een nieuw plan is in ontwikkeling. Voor een project van deze omvang is kwalitatief en intensief toezicht nodig. Ter dekking van deze inhuur zijn nog middelen noodzakelijk.
Voorstel	Een deel van het saldo (€ 100.000) kan vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.

98399011001	OBR: Sociaal Domein
Afdeling	R&S
Product	Diverse producten
Omschrijving	Sociaal Domein
Doelstelling	Ter dekking van niet voorziene kosten en risico's in het Sociaal Domein doordat niet duidelijk is of budgetten toereikend zijn voor zowel de programma- als uitvoeringskosten.
Begindatum	2014
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 578.000
Benodigde hoogte	Niet bekend
Opmerkingen	Bij de jaarrekening 2015 worden eventuele overschotten in het Sociaal Domein naar deze reserve overgeheveld. Dit is in lijn met de wens van de raad om het geld dat voor uitvoering van de transitie door het Rijk beschikbaar gesteld wordt ook voor de transitie beschikbaar te houden (behandeling begroting 2015). Zie hierna voor uitgebreide toelichting.
Voorstel	

Toelichting reserve Sociaal Domein

Stand per 31-12-2014 € 578.000

Toevoegingen

JR 2014: resultaatsbestemming	€ 301.000	
JR 2014: opheffen res. projectleiders wmo	€ 53.000	
Kaderbrief 2015: vrijval CJG/WMO	€ 85.000	
Kaderbrief 2015: vrijval CJG/Provincie	€ 8.000	
Kaderbrief 2015 (p.19/20): WWB I-deel	<u>€ 53.000</u>	
Totaal toevoegingen		€ 500.000

Reeds ingezet c.q geormerkte bedragen

Najaarsnota 2014: Inhuur WMO	€ -150.000	
Najaarsnota 2014: Inhuur Jeugd	€ -100.000	
Kaderbrief 2015: impl. kerngroep in CZ-pilot	€ -20.000	
Kaderbrief 2015: uitstel subs. beleid 2015	€ -45.000	
Kaderbrief 2015: uitstel subsidiebeleid 2016	€ -45.000	
Kaderbrief 2015: vrijwillige zorginitiatieven	€ -100.000	
Raadsvoorstel DVO's 10 mrt; inzet dekking kosten	<u>€ -148.000</u>	
Totaal onttrekkingen / geormerkt		-€ 608.000

**Stand Reserve Soc. Domein na besluitvorming
Kaderbrief 2015**

€ 464.000

98399011001	OBR: Egalisatiereserve exploitatiekosten GRP
Afdeling	BOR: Beheer en Realisatie
Product	7221
Omschrijving	Afvalwaterbeheer
Doelstelling	Bestemmingsreserve ter egalisatie van de exploitatiekosten van het GRP. Zo wel de voor- als nadelen komen t.g.v. of t.l.v. deze reserve.
Begindatum	1-1-2015 (ingesteld bij Kaderbrief 2015)
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 0
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	conform GRP 2015
Voorstel	Nieuwe reserve; ingesteld volgens GRP 2015 en nieuwe financiële voorschriften BBV

5.1.3 Overige bestemmingsreserves afschrijvingen (OBRA)

97353013001	OBRA: Verplaatsing tennisveld Helenaveen
Afdeling	R&S: Leefomgeving
Product	5301
Omschrijving	Sportbeleid
Doelstelling	Reserve ter dekking van de afschrijvingslasten van de investering: "verplaatsen tennisvelden Helenaveen".
Begindatum	2010
Einddatum	Bij afschrijving tot 0
Stand 31-12-2014	€ 403.539
Benodigde hoogte	€ 403.539
Opmerkingen	
Voorstel	

97353111002	OBRA: Spp Kranenmortel aanpassing
Afdeling	R&S: Leefomgeving
Product	5301
Omschrijving	Sportbeleid
Doelstelling	Dekking van de afschrijvingslasten gelieerd aan de activa groene buitensportaccommodatie van Kranenmortel.
Begindatum	2008
Einddatum	Bij afschrijving tot 0
Stand 31-12-2014	€ 635.522
Benodigde hoogte	€ 458.639
Opmerkingen	In reserve is o.a. waarde grond opgenomen. Over grond wordt niet afgeschreven. Daarnaast zijn begrote kosten onvoorzien lager dan begroot. De hoogte van de voorziening is aangepast en deel is vrijgefallen.
Voorstel	Een deel van het saldo (€ 177.000) is in 2015, conform besluitvorming begroting 2015, vrijgefallen ten gunste van algemene reserve.

97359044008	OBRA: WKPB
Afdeling	KCC 1e lijn
Product	9222
Omschrijving	Deurne in contact
Doelstelling	Dekking van de afschrijvingslasten gelieerd aan het actief WKPB (Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen)
Begindatum	2008
Einddatum	31-12-2016
Stand 31-12-2014	€ 2.485
Benodigde hoogte	€ 2.485
Opmerkingen	Jaarlijkse onttrekking is € 1.240
Voorstel	

97359044009	OBRA: BAG
Afdeling	KCC 1e lijn
Product	9222
Omschrijving	Deurne in contact
Doelstelling	Dekking van afschrijvingslasten gelieerd aan het actief BAG (Basisregistratie Adressen en Gebouwen)
Begindatum	2008
Einddatum	31-12-2016
Stand 31-12-2014	€ 2.485
Benodigde hoogte	€ 2.485
Opmerkingen	Jaarlijkse onttrekking is € 1.240.
Voorstel	

97359044014	OBRA: Reserve Deurne in contact (EGEM-I)
Afdeling	KCC 1e lijn
Product	9222
Omschrijving	Deurne in contact
Doelstelling	Reserve is gevormd met door de Raad ter beschikking gesteld incidenteel geld voor het project Deurne in Contact (DIC).
Begindatum	2008
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 372.281
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	Geén relatie met boekwaarde. Jaarlijkse onttrekking van de kosten die gemaakt zijn ikv project DIC op basis van een raadsbesluit. Eind 2015 wordt het project beëindigd en worden de meeste taken in de lijn geplaatst. Bij de beëindiging van het project wordt gekeken, hoe om te gaan met de nog resterende middelen.
Voorstel	Omdat deze reserve geen relatie heeft met een actief, wordt voorgesteld deze reserve om te boeken naar de categorie Overige bestemmingsreserve (OBR)

97359044302	OBRA: GBKN
Afdeling	Vastgoed
Product	590443
Omschrijving	Vastgoedbeheer
Doelstelling	Dekking van afschrijvingslasten gelieerd aan het actief GBKN (grootschalige basiskaart Nederland).
Begindatum	2005
Einddatum	Bij afschrijving tot 0
Stand 31-12-2014	€ 18.305
Benodigde hoogte	€ 18.305
Opmerkingen	-
Voorstel	-

97372112001	OBRA: Milieustraat
Afdeling	KCC 2e lijn
Product	7211
Omschrijving	Afval
Doelstelling	Dekking van de afschrijvingslasten gelieerd aan de milieustraat (toekomstig actief)
Begindatum	2007
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 557.977
Benodigde hoogte	PM
Opmerkingen	Geen recente ontwikkelingen.
Voorstel	Reserve handhaven.

97372112003	OBRA: Aankoop ondergrondse afvalcontainers
Afdeling	KCC 2e lijn
Product	7211
Omschrijving	Afval
Doelstelling	Dekking van afschrijvingslasten gelieerd aan de ondergrondse afvalcontainers.
Begindatum	2007
Einddatum	Bij afschrijving tot 0
Stand 31-12-2014	€ 107.673
Benodigde hoogte	€ 107.673
Opmerkingen	-
Voorstel	-

97381012002	OBRA: Cultuur Centrum
Afdeling	R&S: Staf
Product	5111
Omschrijving	Cultuur
Doelstelling	Dekking van afschrijvingslasten gelieerd aan het Cultuur Centrum
Begindatum	
Einddatum	Bij afschrijving tot 0
Stand 31-12-2014	€ 6.306.570
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	De reserve is toereikend voor de afschrijvingslasten gelieerd aan het Cultuurcentrum.
Voorstel	-

98363011001	OBRA: MFA Vlierden
Afdeling	Vastgoed
Product	6301
Omschrijving	Huisvestings- en exploitatie subsidie
Doelstelling	Dekking van afschrijvingslasten gelieerd aan MFA Vlierden
Begindatum	-
Einddatum	Bij afschrijving tot 0
Stand 31-12-2014	€ 308.344
Benodigde hoogte	€ 308.344
Opmerkingen	-
Voorstel	

5.2 Voorzieningen

5.2.1 Voorziening onzekere verplichting

98151111001	Voorziening onzekere verplichting: frictie RICK
Afdeling	R&S: Leefomgeving
Product	5113
Omschrijving	Kunst en cultuureducatie
Doelstelling	Voor schadevergoeding die gemeente voor de jaren 2013 t/m 2016 moet betalen i.v.m. de opzegging van het convenant met de Stichting Regionaal Instituut Cultuur- en Kunsteducatie.
Begindatum	2012
Einddatum	31-12-2016
Stand 31-12-2014	€ 283.969 (in 2015 zijn de jaren 2013 en 2014 afgerekend, kosten : €187.194).
Benodigde hoogte	PM
Opmerkingen	De omvang van voorziening is per eind 2014 (na een aanvullende storting in 2014) voldoende om de frictiekosten op te vangen.
Voorstel	-

98151011001	Voorziening onzekere verplichting: frictie bibliotheek
Afdeling	R&S: Leefomgeving
Product	5101
Omschrijving	Openbare bibliotheek
Doelstelling	Voor de dekking van de eenmalige kosten ten behoeve van de omvorming van de bibliotheek
Begindatum	2014
Einddatum	Eind 2016
Stand 31-12-2014	€ 132.000
Benodigde hoogte	PM
Opmerkingen	Omvorming van de bibliotheek en inrichting van de Bibliotheek op School (10 filialen) is in volle gang. Wordt in 2016 afgerond. Reserve is toereikend..
Voorstel	Reserve behouden en eind 2016 afsluiten

98100112002	Voorziening onzekere verplichting: Wachtgeld politiek bestuur
Afdeling	Directie
Product	590010
Omschrijving	Bestuur
Doelstelling	Dekking van toekomstige uitgaven op het gebied van pensioenverplichtingen van (voormalig) bestuurders.
Begindatum	-
Einddatum	Niet van toepassing
Stand 31-12-2014	€ 952.096
Benodigde hoogte	€ 952.096
Opmerkingen	Op basis van contante waarde, wordt rente op bijgeschreven.
Voorstel	-

98159021003	Voorziening onzekere verplichting: Voorziening FPU
Afdeling	Bedrijfsvoering
Product	590710
Omschrijving	Bedrijfsvoering Hoofd
Doelstelling	Betreft voorziening ter dekking van de kosten van FPU. Deze regeling loopt af in 2015.
Begindatum	-
Einddatum	31-12-2015
Stand 31-12-2014	€ 1.322
Benodigde hoogte	€ 1.322
Opmerkingen	
Voorstel	Voorziening opheffen bij jaarrekening 2015

98159021004	Voorziening onzekere verplichting: frictie/reorganisatie
Afdeling	Bedrijfsvoering
Product	9221
Omschrijving	Algemene inkomsten en uitgaven
Doelstelling	Dekking frictiekosten reorganisatie/bezuinigingen
Begindatum	2011
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 427.757
Benodigde hoogte	€ 427.757
Opmerkingen	-
Voorstel	-

5.2.2 Voorziening risico's

98282011001	Voorziening risico's: Waardering Vastgoed
Afdeling	Vastgoed
Product	8201
Omschrijving	Beheer gebouwen
Doelstelling	Voorziening ter dekking van de te hoge boekwaarde van 2 vastgoedobjecten
Begindatum	2014
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 146.000
Benodigde hoogte	Afhankelijk van marktwaarde.
Opmerkingen	
Voorstel	

5.2.3 Voorziening egalisatie

97272211001	Voorziening egalisatie: Toekomstige vervangingsinvestering (voorheen: GRP Tarieven riolering)
Afdeling	BOR: Beheer en Realisatie
Product	7221
Omschrijving	Afvalwaterbeheer
Doelstelling	Conform GRP 2015
Begindatum	
Einddatum	n.v.t.
Stand 31-12-2014	€ 11.267.023
Benodigde hoogte	€ 10.000.000. Het meerdere wordt conform het GRP 2015 gebruikt om extra c.q. versneld af te schrijven.
Opmerkingen	Deze voorziening is in 2015 van naam veranderd in: "toekomstige vervangingsinvesteringen GRP" (Kaderbrief 2015)
Voorstel	

97272211001	Voorziening egalisatie: nog niet uitgevoerde vervangingsinvesteringen GRP
Afdeling	BOR: Beheer en Realisatie
Product	7221
Omschrijving	Afvalwaterbeheer
Doelstelling	In geval van nog niet uitgevoerde vervangingsinvesteringen wordt de onderbesteding op de kapitaallasten toegevoegd aan deze voorziening.
Begindatum	1-1-2015 (ingesteld bij Kaderbrief 2015)
Einddatum	n.v.t.
Stand 31-12-2014	€ 0
Benodigde hoogte	afhankelijk van de werkelijke ontwikkelingen
Opmerkingen	Nieuwe voorziening die bij Kaderbrief 2015 is ingesteld volgens GRP 2015 en nieuwe voorschriften BBV.
Voorstel	

98321011004	Voorziening egalisatie: Onderhoud wegen
Afdeling	BOR: Beheer en Realisatie
Product	2101
Omschrijving	Wegen
Doelstelling	Vanaf 2013 worden jaarlijkse onderhoudsmiddelen in voorziening onderhoud wegen beschikbaar gesteld van waaruit het totale (calamiteus en projecten) onderhoud worden gedaan.
Begindatum	1-1-2013
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 1.663.594
Benodigde hoogte	Niet bekend
Opmerkingen	conform onderhoudsplan wegen
Voorstel	

98351111001	Voorziening egalisatie: Sponsorverplichtingen Cultuur centrum
Afdeling	R&S: Staf
Product	5111
Omschrijving	Cultuur
Doelstelling	Dekking van de kosten gelieerd aan de sponsorverplichtingen van het cultuurcentrum
Begindatum	2009
Einddatum	2023
Stand 31-12-2014	€ 71.537
Benodigde hoogte	PM
Opmerkingen	De gemeente is bij de bouw van het Cultuurcentrum de verplichting aangegaan om ruimtes in het centrum gratis ter beschikking te stellen aan sponsoren. De door het cultuurcentrum gederfde inkomsten worden door de gemeente vergoed. De vergoeding bedraagt ca € 15.000 per jaar. De voorziening is toereikend voor de resterende looptijd van de sponsorovereenkomsten.
Voorstel	

98351120001	Voorziening egalisatie: BTW Muziekschool
Afdeling	R&S: Leefomgeving
Product	5113
Omschrijving	Kunst en cultuureducatie
Doelstelling	Dekking van de jaarlijkse kosten i.v.m. betaling van de BTW
Begindatum	2009
Einddatum	31-12-2017
Stand 31-12-2014	€ 66.937
Benodigde hoogte	€ 66.937
Opmerkingen	Jaarlijkse onttrekking is € 22.312. Voorziening is toereikend voor onttrekking t/m 2017 (3 x € 22.312=€ 66.937)
Voorstel	

98353013002	Voorziening egalisatie: Renovatie toplaag atletiekbaan
Afdeling	R&S: Leefomgeving
Product	5301
Omschrijving	Sportbeleid
Doelstelling	Egalisatie kosten nieuwe toplaag atletiekbaan
Begindatum	2011
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 84.000
Benodigde hoogte	€ 84.000
Opmerkingen	Zie Begr. 2011 (p49), voeding 20 jaar. Jaarlijkse storting is € 21.000.
Voorstel	

98382011004	Voorziening egalisatie: Onderhoud gebouwen
Afdeling	Vastgoed
Product	8201
Omschrijving	Beheer gebouwen
Doelstelling	Dekking kosten onderhoud gemeentelijk vastgoed waarvoor een Meerjarig onderhoudsplan (mjop) is opgesteld
Begindatum	2015
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	0
Benodigde hoogte	pm
Opmerkingen	Wordt gewerkt aan het opstellen van meerjaren- onderhoudsplannen (mjop's). Voor ca 60% van de panden is er inmiddels een mjop. Eerste storting in 2015
Voorstel	

5.2.4 Voorziening middelen derden

98356012001	Voorziening middelen derden: NVTB (Nederlandse Vereniging van Taxateurs van Bomen)
Afdeling	BOR: Beheer en Realisatie
Product	5501
Omschrijving	Groen Buitengebied
Doelstelling	De voorziening wordt gevoed door ontvangen schadevergoedingen m.b.t. schades aan bomen. De kosten van herstel van laanbomen komt ten laste van deze voorziening
Begindatum	-
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 91.680
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	In de Jaarrekening 2014 was dit opgenomen onder de "overlopende passiva". Bij de Kaderbrief 2015 is dit overgeheveld naar de huidige voorziening middelen derden
Voorstel	De voorziening is toereikend en de doelstelling is correct.

98483011001	Voorziening middelen derden: Winstdeling AM Wonen
Afdeling	Vastgoed
Product	8307
Omschrijving	Grondexploitatie Deurne totaal. Middelen komen voort uit overwinstregeling met AM wonen uit de grondexploitatie Katoenstraat.
Doelstelling	-
Begindatum	-
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 225.121
Benodigde hoogte	
Opmerkingen	In de Jaarrekening 2014 was dit opgenomen onder de "overlopende passiva". Bij de Kaderbrief 2015 is dit overgeheveld naar de huidige voorziening middelen derden. Middelen kunnen vrijvallen, zijn geen verplichtingen richting AM aanwezig. Middelen komen ten gunste van de grondexploitatie Katoenstraat.
Voorstel	Voorziening opheffen, middelen overboeken naar grondexploitatie katoenstraat.

5.2.5 Voorziening risico's

98283011001	Voorziening risico's: Verlieslatende grondexploitaties
Afdeling	Vastgoed
Product	8307
Omschrijving	Grondexploitaties Deurne totaal
Doelstelling	Voorziening ter compensatie van verlieslijdende grondexploitaties
Begindatum	-
Einddatum	Niet van toepassing
Stand 31-12-2014	€ 36.747.340
Benodigde hoogte	€ 36.747.340. Hoogte wordt jaarlijks geactualiseerd.
Opmerkingen	conform nota Grex.
Voorstel	

98259044001	Voorziening risico's: Dubieuze debiteuren
Afdeling	Bedrijfsvoering
Product	590712
Omschrijving	Bedrijfsvoering: Financiën en communicatie
Doelstelling	Voorziening ter afdekking van het risico van oninbare debiteuren
Begindatum	-
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 128.806
Benodigde hoogte	Hoogte wordt jaarlijks bepaald bij de jaarrekening o.b.v. een percentage van het debiteurensaldo.
Opmerkingen	-
Voorstel	-

98261011006	Voorziening risico's: Dubieuze deb. terugvordering
Afdeling	KCC Staf
Product	6101
Omschrijving	WWB I-deel
Doelstelling	Voorziening ter afdekking van het risico van oninbare debiteuren terugvordering
Begindatum	-
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 912.944
Benodigde hoogte	Hoogte wordt jaarlijks bepaald bij de jaarrekening o.b.v. een percentage van het debiteurensaldo.
Opmerkingen	-
Voorstel	-

98282221001	Voorziening risico's: Openstaande vorderingen handhaving
Afdeling	KCC Staf
Product	1406
Omschrijving	Toezicht en handhaving OROO
Doelstelling	Voorziening ter afdekking van het risico van oninbare debiteuren handhaving
Begindatum	-
Einddatum	-
Stand 31-12-2014	€ 124.035
Benodigde hoogte	Hoogte wordt jaarlijks bepaald bij de jaarrekening o.b.v. een percentage van het debiteurensaldo.
Opmerkingen	-
Voorstel	-

Bijlage 1 Overzicht wijzigingen ten opzichte van Nota reserves en voorzieningen 2011

Aanpassing n.a.v. BBV-wijziging 25 juni 2013 (vanaf begrotingsjaar 2014)

- Nieuwe categorie voorzieningen voor vervangingsinvesteringen met economisch nut waarvoor een heffing wordt geheven (BBV, art 44 1d).
Het gaat hier om voorzieningen voor vervangingsinvesteringen in riool en afval.
- In de (meerjaren)begroting en de jaarrekening moet een overzicht worden gegeven over de beoogde en werkelijke structurele mutaties in de reserves (BBV, artikelen 19, 23, 28).
- Er moet in de begroting aandacht worden besteed aan de stand en het gespecificeerde verloop van de reserves en voorzieningen (BBV, art 20);

Aanpassing n.a.v. nieuwe Financiële verordening 2015, artikel 11 Reserves en voorzieningen

In de nieuwe Financiële verordening wordt voorgesteld een onderdeel toe te voegen over de rentetoerekening aan reserves en voorzieningen. Behalve rentetoerekening aan voorzieningen die gewaardeerd zijn op basis van contante waarde, is een bepaling opgenomen dat toevoeging van rente aan reserves en voorzieningen ook mag als dit is gebaseerd op een afzonderlijk raadsvoorstel.

Overige wijzigingen

- In de paragraaf 2.3 over functies van reserves en voorzieningen zijn de functies "egalisatiefunctie" en "spaarfunctie" toegevoegd.
- Voorgesteld wordt het onderscheid in de Algemene reserve naar functies op te heffen en in het vervolg één Algemene reserve te gebruiken (zie paragraaf 2.1.1.).
- In de nota uit 2011 zijn voor de hoogte van de algemene reserve weerstandsvermogen en de algemene reserve t.b.v. financiering normeringen opgesteld. Door het voorstel om één Algemene reserve te hanteren en door het al eerder genomen besluit om te streven naar een ratio weerstandsvermogen van minimaal 0,6, komen deze normeringen te vervallen.
- In de Algemene uitgangspunten (hoofdstuk 3) is opgenomen dat reserves en voorzieningen niet negatief mogen zijn. In de nota uit 2011 was nog een uitzondering opgenomen voor voorzieningen die zijn gevormd door heffingen (afvalstoffenheffing). Door aanpassing van het BBV in 2013 zijn negatieve reserves en voorzieningen niet meer toegestaan.
- In de Algemene uitgangspunten (hoofdstuk 3) is nu expliciet opgenomen het reserves en voorzieningen met een raadsbesluit worden opgeheven. In de vorige nota uit 2011 was dit niet expliciet opgenomen, maar dit is wel altijd al een verplichting geweest die voortkomt uit de Financiële verordening.
- Voorgesteld wordt een aantal reserves / voorzieningen op te heffen, samen te voegen of anders te rubriceren: zie hiervoor het raadsvoorstel.

Bijlage 2 Wettelijk kader: Besluit begroting en verantwoording (BBV)
(wijzigingen bij besluit van 25 juni 2013 zijn **geel** gemarkeerd)

In deze bijlage zijn die artikelen uit het BBV opgenomen die betrekking hebben op reserves en voorzieningen

- **Artikel 17 (betreft de begroting, overzicht van baten en lasten)**
Het overzicht van baten en lasten in de begroting bevat:
 - a. (.....);
 - b. (.....);
 - c. (.....);
 - d. de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
 - e. (.....).

- **Artikel 19 (betreft de begroting, overzicht van baten en lasten)**
De toelichting op het overzicht van baten en lasten bevat ten minste:
 - a. (.....);
 - b. (.....);
 - c. (.....);
 - d. een overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves⁸;
 - e. (.....).

- **Artikel 20 (betreft de begroting, uiteenzetting financiële positie)**
 1. (.....).
 2. Afzonderlijke aandacht wordt ten minste besteed aan:
 - a. (.....);
 - b. (.....);
 - c. (.....);
 - d. de stand en het **gespecificeerde** verloop van de reserves⁹;
 - e. de stand en het **gespecificeerde** verloop van de voorzieningen¹⁰.

- **Artikel 23 (betreft meerjarenraming en toelichting)**
De toelichting op de meerjarenraming bevat ten minste:
 - a. (.....);
 - b. (.....);
 - c. een overzicht per jaar van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves¹¹.

- **Artikel 27 (betreft jaarrekening)**
 1. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bevat:
 - a. (.....);
 - b. (.....);
 - c. (.....);
 - d. de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;

⁸ Nieuw onderdeel, is toegevoegd met de wijziging van het BBV per 25 juni 2013.

⁹ Het woord "gespecificeerd" is toegevoegd met de wijziging van het BBV per 25 juni 2013

¹⁰ Zie vorige voetnoot.

¹¹ Zie voetnoot 3

e. (.....).

- **Artikel 28 (betreft jaarrekening)**

De toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bevat ten minste:

a. (.....);

b. (.....);

c. (.....);

d. Een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves¹²;

e. (.....).

- **Artikel 43 (betreft: de jaarstukken, balans en toelichting)**

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:

a. de algemene reserve;

b. bestemmingsreserves.

2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten respectievelijk de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

- **Artikel 44 (betreft: de jaarstukken, balans en toelichting)**

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:

a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;

b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;

c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;

d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b¹³.

2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.

3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

- **Artikel 45 (betreft: de jaarstukken, balans en toelichting)**

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

¹² Nieuw onderdeel, is toegevoegd met de wijziging van het BBV per 25 juni 2013.

¹³ Nieuwe categorie, wijziging per 25 juni 2013

Financiële verordening gemeente Deurne 2015

Artikel 11. Reserves en voorzieningen

1. Het beleid over reserves en voorzieningen is vastgelegd in de nota reserves en voorzieningen. Deze nota wordt door de raad vastgesteld.
2. Het college geeft jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening inzicht in (het verloop van) de reserves en de voorzieningen.
3. Reserves en voorzieningen worden ingesteld, gewijzigd of opgeheven via een raadsbesluit.
4. Bij een raadsvoorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve wordt minimaal aangegeven:
 - a) het specifieke doel van de reserve
 - b) de voeding van een reserve
 - c) de maximale hoogte van de reserve
 - d) de maximale looptijd
5. Indien een bestemmingsreserve binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot besteding, dan valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.
6. Er vindt geen rentetoerekening plaats aan reserves en voorzieningen, uitgezonderd:
 - a) Voorzieningen die gewaardeerd zijn op basis van contante waarde;
 - b) Toevoeging van rente aan reserves en voorzieningen gebaseerd op een afzonderlijk raadsbesluit.

Bijlage 4 Begrippenlijst

Afschrijven

Het op methodische wijze ten laste van de exploitatie brengen van een investering in (een) kapitaalgoed(eren).

Afschrijven, annuïtair

Annuïtaire afschrijvingen worden berekend op basis van gelijkblijvende kapitaallasten. De rentecomponent daalt in de loop van de gebruiksperiode, terwijl de afschrijving omgekeerd evenredig stijgt.

Afschrijven, lineair

Bij de lineaire afschrijvingsmethode nemen de kapitaallasten in de loop van de gebruiksperiode geleidelijk af. De afschrijvingscomponent is een vast bedrag per jaar, de rentelasten dalen gedurende de gebruiksperiode.

Afschrijving

Het bedrag van waardevermindering in de boekhouding van (een) kapitaalgoed(eren)

BBV:

Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten

Bespaarde rente:

Omdat de reserves als financieringsmiddel worden gebruikt, wordt rente bespaard die anders over aan te trekken langlopende geldleningen had moeten worden betaald. Die bespaarde rente wordt in de exploitatie als baat opgenomen.

Contante waarde:

De waarde op dit moment van een bedrag dat in de toekomst beschikbaar komt.

Kapitaalgoederen

Goederen die gedurende meerdere jaren nut geven zoals wegen, gebouwen en riolen.

Kapitaallasten:

De rente- en afschrijvingslasten van de investering.

Reserve:

Bestanddelen van eigen vermogen die zijn ontstaan door bestemming van overschotten of planmatig zijn bestemd.

Voorziening:

Afgezonderde vermogensbestanddelen die behoren tot het vreemd vermogen. Bestemd voor lasten die zeker optreden maar waarvan de omvang en het tijdstip niet exact te bepalen is. Voorzieningen mogen niet groter of kleiner zijn dan de verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn ingesteld.