

Nota Reserves en Voorzieningen 2010 (verseon 150919)

Bestuurlijke samenvatting

Het periodiek actualiseren van de reserves en voorzieningen heeft tot doel dat precies duidelijk blijft waarom gemeente Leusden haar vermogen heeft en waarvoor ze dit wil inzetten. Het is van belang kritisch te zijn op dit vermogen, aangezien dit (incidenteel) geld is waarmee vele doelen gerealiseerd kunnen worden. Doelen zoals het hebben van weerstandsvermogen, onderhoudsvoorzieningen en kostenegalatie. De stand van de reserves per 1 januari 2010 is € 37.762.582 en de stand van de voorzieningen per 1 januari 2010 is € 27.500.800. Het totaal aan reserves en voorzieningen is zodoende € 65.263.382 en dit biedt gemeente Leusden een sterk financieel fundament.

Met dit fundament kunnen wij samengevat drie doelstellingen realiseren:

1. Met de algemene reserves beschikken wij over buffers om incidentele, nadelige uitgaven en risico's op te vangen;
2. Met de bestemmingsreserves beschikken wij over de middelen om maatschappelijke doelstellingen, activiteiten en projecten te realiseren en kunnen wij op die manier het gemeentelijke beleid uitvoeren op tal van beleidsterreinen;
3. Met de onderhoudsvoorzieningen zijn wij vooral naar de toekomst toe in staat om onze fysieke leefomgeving wat betreft onderhoud, vervanging en renovatie in stand te houden op het door uw raad afgesproken kwaliteitsniveau.

De reserves en voorzieningen zijn doorgelicht en dit heeft geresulteerd in de volgende voorstellen:

Nieuw

Er wordt een nieuwe Voorziening MFC Antares ingesteld. Dit om een eventuele aanspraak op de door de gemeente aan WSL afgegeven garantstelling op het Europees subsidie (D2) ten behoeve van de bouw van het MFC Antares te kunnen dekken.

Opheffen

Voorgesteld wordt om de volgende reserves op te heffen:

- Voorziening specifieke doeleinden. Het resterende saldo wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve flexibel inzetbaar;
- Voorziening de Biezenkamp. Het resterende saldo is toegevoegd aan de grondexploitatie

Herschikking reserves

- In de algemene bedrijfsreserve flexibel inzetbaar waren de reserveringen voor bouwleges 2005 en 2006 gestort. Deze bedragen hadden in de algemene bedrijfsreserve middelen aangewezen bestemming gestort moeten worden. Voorgesteld wordt om een bedrag van € 222.000 van de algemene bedrijfsreserve flexibel inzetbaar over te hevelen naar de algemene bedrijfsreserve middelen aangewezen bestemming.
- De Algemene bedrijfsreserve middelen aangewezen bestemming is geactualiseerd. Er valt een bedrag vrij van € 276.000 waaraan de bestemming is ontvallen. Voorgesteld wordt om dit bedrag toe te voegen aan de Algemene reserve; flexibel deel.

- Op basis van de notitie risicomangement en weerstandsvermogen is de norm voor het weerstandsvermogen opnieuw bepaald. Hierdoor kan de algemene reserve; basisdeel met € 1.736.000 worden verlaagd. Voorgesteld wordt om dit bedrag toe te voegen aan de Algemene reserve; flexibel deel.
- De in 2007 ingestelde egalisereserve Wmo was tot nu toe nog niet genormeerd. Wij stellen u voor deze reserve te normeren op 10% van de uitgaven op de prestatievelden 3 en 6. Na toepassing van deze norm resteert een surplus ad € 26.000. Wij stellen voor om dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve; flexibel deel.

Door deze herschikkingen stijgt het saldo van de algemene reserve; flexibel deel naar circa € 2,4 miljoen (voor besluitvorming najaarsnota).

Wij doen u in dit stadium geen voorstellen tot aanwending van deze middelen. In de bestuurlijke planning & control-cyclus is de kadernota 2012 het eerstvolgende natuurlijke moment om een integrale afweging te laten plaatsvinden. Het hebben van extra ruimte in de algemene reserve is gelet op de financiële situatie waarin wij ons bevinden geen overbodige luxe. Wij doelen hierbij op de onzekerheid ten aanzien van de gevolgen van de bezuinigingen van het nieuw Kabinet, de risico's in de grondexploitaties als gevolg van de economische crisis, de stagnerende woningbouw en de bezuinigingsoperatie waar fasering van de taakstelling wellicht nodig is en er besparingsverliezen kunnen optreden. Wij stellen u voor om dit saldo te betrekken bij de kadernota 2012.

Herschikking voorzieningen

In 2011 staat een actualisatie gepland van het Integraal Groot Onderhoud van de Openbare Ruimte (IBOR) voor de planperiode 2011 tot en met 2014. In deze actualisatie wordt tevens bekeken in hoeverre de hoogte van de betreffende voorzieningen toereikend is om op lange termijn groot onderhoud te kunnen bekostigen. Waar nodig zullen de groot onderhoudsvoorzieningen worden bijgesteld.

Ook voor de voorziening onderwijshuisvesting geldt dat op grond van een geactualiseerd meerjaren onderhoudsplan 2011-2020 zal worden bezien of de binnen de voorziening aanwezige middelen toereikend zullen zijn voor uitvoering van het groot onderhoud.

De hoogte van de in de voorziening MFC Antares benodigde middelen kan neerwaarts worden bijgesteld met € 22.000. Dit kan omdat de hoogte van het definitieve Europese subsidie in de bouw van het Multi-functionele centrum is vastgesteld. Het surplus kan worden overgeheveld naar de Algemene reserve flexibel deel.

Handhaven

Alle overige reserves en voorzieningen blijven gehandhaafd. Ten aanzien van de reserve REMU-gelden stellen wij u voor de besluitvorming over het eventueel opheffen van de deze reserve te betrekken bij de kadernota 2012.

In de bijlagen zijn alle standen per 1 januari 2010 en de (ingeschatte financiële) mutaties van de reserves en voorzieningen over de periode 2010 tot en met 2013 opgenomen.

Inleiding

De vermogenspositie van gemeente Leusden is te beschouwen als het fundament van de Leusdense financiële positie. Het is daarom belangrijk om periodiek de vermogenspositie bestaande uit reserves en voorzieningen door te lichten op doel, omvang, (meerjaren) toevoegingen en onttrekkingen, verantwoordelijkheid en beleidslijn.

1 Reserves

De (financiële) ontwikkeling van de reserves zijn opgenomen in bijlage 1. Hierin staan de standen per 1 januari 2010, 2011, 2012, 2013 en 2014. Tevens zijn de mutaties per jaar opgenomen. Hieronder is een specificatie opgenomen van elke reserve:

Algemene bedrijfsreserve; basisdeel

Doel: De reserve dient als financieel weerstandsvermogen en fungeert als buffer voor het opvangen van financiële risico's.

Stand per 1 januari 2010 is € 7.280.884

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Financiën, Planning en Control.

De beleidslijn is gelijk aan het doel: de reserve dient als financieel weerstandsvermogen en fungeert als buffer voor het opvangen van financiële risico's.

De algemene reserve; basisdeel kent twee bestanddelen. De reserve vormt het financieel weerstandsvermogen voor het opvangen van financiële risico's. Daarnaast wordt de reserve 'tijdelijk' gebruikt als risicobuffer voor de economische crisis. Bij de Voorjaarsnota 2009 is dit deel van de reserve gevormd voor het storten van financiële meevallers om toekomstige tegenvallers als gevolg van de economische crisis te kunnen opvangen. De risicobuffer bedraagt in het saldo per 1 januari 2010 een bedrag van € 1.612.000.

Het basisdeel van de algemene reserve bedraagt per 1 januari 2010 € 5.669.000 (dus exclusief risicobuffer). De jaarrekening 2009 kende een overschot van € 1.228.000 na bestemming. Dit bedrag is toegevoegd aan de algemene reserve; basisdeel. Het basisdeel komt hiermee op € 6.896.000.

In de raad van december wordt de nota Risicomanagement & Weerstandsvermogen vastgesteld. Hierin wordt het weerstandsvermogen dat nodig is voor het opvangen van risico's vastgesteld op € 4,3 miljoen. Hierbij is tevens een toegestane bandbreedte vastgesteld met een bovengrens van 1,2 en een ondergrens van 0,8. Inclusief de bandbreedte van 1,2 is de weerstandsnorm derhalve € 5.160.000. Met het vaststellen van de nieuwe norm (was € 5,6 miljoen) is er derhalve een surplus in de algemene reserve; basisdeel van € 1.736.000 (€ 6.896.000 - € 5.160.000). Wij stellen u voor om dit bedrag over te hevelen naar de algemene reserve; flexibel deel. Voorstel: Reserve handhaven en afromen surplus door middel van overheveling van € 1.736.000 naar de algemene reserve; flexibel deel.

Algemene bedrijfsreserve; toevoeging exploitatie

Doel: Deze algemene reserve heeft een inkomensfunctie voor de exploitatie. De bespaarde rente blijft als baat in de exploitatie en levert daarmee een structurele baat op van € 333.000.

Stand per 1 januari 2010 is € 9.506.453

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Financiën, Planning en Control.

De beleidslijn is gelijk aan het doel: de reserve dient als financieel vermogen en heeft een inkomensfunctie voor de exploitatie.

Voorstel: reserve handhaven.

Algemene bedrijfsreserve; flexibel deel

Doel: De reserve dient als vermogen voor de raad om hieraan een nadere bestemming te kunnen geven. Dit onderdeel ontstond ingevolge de herschikking van de reserves en voorzieningen in 2004.

Stand per 1 januari 2010 is € 651.028

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Financiën, Planning en Control.

De beleidslijn is gelijk aan het doel: de reserve dient als financieel vermogen, de raad is vrij om hieraan een nadere bestemming te geven. Het in deze reserve gestorte bedrag voor bouwleges 2005/2006 van € 222.000, heeft al een vastgesteld bestedingsdoel en dient op grond van de vastgestelde beleidslijn te worden overgeheveld naar de Algemene bedrijfsreserve met aangewezen bestemming.

Voorstel: Reserve handhaven, waarbij een bedrag van € 222.000 wordt overgeheveld naar de Algemene bedrijfsreserve met aangewezen bestemming

Algemene bedrijfsreserve; met aangewezen bestemming

Doel: De reserve dient als financieel vermogen bestemd voor middelen met een aangewezen bestemming.

Stand per 1 januari 2010 is € 3.507.733

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Financiën, Planning en Control.

De beleidslijn is gelijk aan het doel: de reserve dient als financieel vermogen, de gelden hebben een vooraf vastgestelde bestedingsdoelstelling.

De reserve is gescreend op bedragen/ projecten waarvan de labeling is komen te vervallen dan wel waarvan is gebleken dat de eerdere vooraf vastgestelde bestedingsdoelstelling van middelen vanuit deze reserve (deels) niet nodig is gebleken. Het gaat hierbij om de volgende projecten/bedragen:

	Bedrag
Algemene reserve; met aangewezen bestemming	
- instandhouding PAL huis AZC	106.000
- verkiezingen 2007	21.000
- kosten begraafplaats 2004	35.000
- regeling programmatisch handhaven (afgewikkeld)	14.000
- reservering landschapsontwikkeling t/m 2008	12.000
- reservering Algemene uitkering 2008	62.000
- overige niet meer nodige reserveringen van voor 2008	<u>26.000</u>
Totaal over te hevelen	276.000

Voorstel: reserve handhaven met dien verstande dat een bedrag van € 276.000 wordt overgeheveld naar de algemene reserve; flexibel deel:

Algemene reserve grondbedrijf

Doel: De reserve dient als buffer voor het opvangen van financiële tegenvallers en als versterking van de financiële positie van het grondbedrijf.

Stand per 1 januari 2010 is € 4.744.363

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door het grondbedrijf.

De beleidslijn is dat de reserve dient als financieel weerstandsvermogen.

Voorstel: reserve handhaven.

Surplus reserve grondbedrijf

Doel: De reserve dient als tijdelijke dekking van (plan voorbereiding) –kosten van de visie-projecten met inbegrip van de donatieprojecten.

Stand per 1 januari 2010 is € 153.809

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door het grondbedrijf.

De beleidslijn is dat de reserve is ingesteld op grond van de ontwikkeling van de visie-projecten.

Voorstel: reserve handhaven.

Reserve REMU gelden

Doel: De reserve is ter compensatie van vervallen dividenduitkeringen en wordt eventueel aangewend voor incidentele uitgaven.

Stand per 1 januari 2010 is € 2.480.403

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Financiën, Planning en Control.

De beleidslijn is dat de opbrengst van de aandelenverkoop is gestort in de reserve Remu-gelden. In de rapportage over de Remu-gelden zijn de volgende bestedingsdoelen voorgesteld:

1. Compensatie van vervallen dividenduitkeringen;
2. Incidentele doeleinden met de volgende bestedingsvolgorde:
 - a. aanvulling van voorzieningen die niet toereikend zijn;
 - b. dekking van frictiekosten van de ombuigingsoperatie;
 - c. doeleinden/beleidsvoornemens waarbij een bestuurlijke afweging mogelijk is.

De REMU-gelden zijn ingezet voor de uitvoering van het coalitieakkoord 2006-2010. Per 1 januari 2010 resteert er nog € 2.480.403. Rekening houdend met de reeds beschikbaar gestelde middelen kent de reserve nog een saldo van uiteindelijk € 880.000. Wij stellen u voor de besluitvorming over het opheffen van de reserve REMU-gelden en de bestemming van de nog beschikbare middelen te betrekken bij de kadernota 2012.

Voorstel: reserve handhaven

Reserve welzijnsfonds

Doel: De reserve is ingesteld om te investeren in de sociale infrastructuur.

Stand per 1 januari 2010 is € 23.770

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling.

De beleidslijn is om projecten met betrekking tot de sociale infrastructuur te kunnen financieren.

Bij de voorjaarsnota 2010 heeft de raad besloten de resterende middelen sociaal vitaal die binnen de surplusreserve van het grondbedrijf zijn opgenomen, over te hevelen naar het welzijnsfonds. De stand ultimo 2010 is daardoor toegenomen tot € 379.000. Bij de vaststelling van het beleidskader Wmo 2012-2014 zullen voorstellen worden gedaan om de binnen deze reserve aanwezige middelen aan te wenden.

Voorstel: reserve handhaven.

Reserve kapitaallast vernieuwing en uitbreiding onderwijs

Doel: De reserve is ingesteld ter dekking van de kapitaallasten voor het vernieuwen en uitbreiden / investeringen in onderwijs(gebouwen).

Stand per 1 januari 2010 is € 1.133.945

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Financiën, Planning en Control.

De beleidslijn is om de reserve te gebruiken voor de dekking van de kapitaallasten.

Voorstel: Reserve handhaven.

Reserve bovenwijkse voorzieningen

Doel: De reserve is ingesteld om te investeren in bovenwijkse voorzieningen.

Stand per 1 januari 2010 is € 2.287.277

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Ruimtelijk Beheer.

De beleidslijn is om de reserve te gebruiken voor de realisatie van infrastructurele werken met wijkoverstijgende betekenis.

In 2006 heeft de Raad middels voorstel 2006/11912 een prioritering aangebracht in de verkeersprojecten welke vanuit de egalisatiereserve bovenwijkse voorzieningen worden bekostigd. De prioritering vond plaats op basis van het coalitieakkoord van de raadsperiode 2006-2010. Inmiddels zijn meerdere projecten uit de prioritering uitgevoerd. Enkele majeure projecten uit het uitvoeringsprogramma bevinden zich nog in het stadium van planontwikkeling dan wel planvoorbereiding. Medio 2010 heeft een financiële doorrekening plaatsgevonden van het uitvoeringsprogramma op basis van de jaarlijkse actualisatie van de grondexploitaties en de voeding die gegeven deze actualisatie beschikbaar komt ten gunste van de reserve bovenwijkse voorzieningen. Hierbij is geconstateerd dat in afwachting van het nieuwe beleidsplan Verkeer en Vervoer het totaal aan beschikbare middelen voldoende is om door te gaan met de uitvoering van de projecten uit het coalitieakkoord en de overige projecten uit de prioritering door de Raad in 2006. In bijlage 1 wordt de actuele financiële positie weergegeven van de reserve bovenwijkse voorzieningen.

Voorstel: De reserve bovenwijkse voorzieningen te handhaven alsmede de in de reserve aanwezige middelen beschikbaar te houden.

Bedrijfsvoeringreserves

Doel: De reserve is voor de kostenegalitatie voor afdelingen.

Stand per 1 januari 2010 is € 81.125

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Financiën, Planning en Control.

De beleidslijn is dat in het kader van integraal management afdelingshoofden, onder voorwaarden, kunnen eventuele voor- en nadelen binnen hun bedrijfsvoering ten gunste of ten laste van deze reserves brengen om de kosten te egaliseren.

Voorstel: reserve handhaven.

Egalisatiereserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)

Doel: De reserve is voor de kostenegalitatie voor de WMO.

Stand per 1 januari 2010 is € 745.752

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling.

De beleidslijn is dat de afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling, onder voorwaarden, eventuele voor- en nadelen met betrekking tot de uitvoering van de WMO ten gunste of ten laste van deze reserves kunnen brengen om de kosten te egaliseren.

Voorstel: reserve handhaven waarbij een plafond wordt ingesteld van 10% van het totale budget voor de prestatievelden Wmo 3 en 6. Op grond van het budget 2011 van € 3,6 miljoen gaat het om een plafond van € 360.000. Aangezien er momenteel € 386.000 binnen de reserve aanwezig is, stellen wij u voor het surplus van € 26.000 af te romen en toe te voegen aan de Algemene reserve; flexibel deel.

Reserve nog te bestemmen rekeningresultaat

Doel: De reserve is voor de overbrugging van de bestemming van het rekeningresultaat.

Stand per 1 januari 2010 is € 0

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Financiën, Planning en Control.

De beleidslijn is dat elk jaar het jaarresultaat wordt opgemaakt en dat er voorstellen aan de raad worden gedaan om het rekeningresultaat te bestemmen. Pas nadat de raad heeft ingestemd met de bestemming, kan de reserve 'leeg' geboekt worden naar de betreffende bestemming(en).

Voorstel: reserve handhaven.

Reserve egalisatie reinigingstarieven

Doel: De reserve is voor de egalisatie reinigingstarieven.

Stand per 1 januari 2010 is € 315.628

Eindverantwoordelijk is de raad.

De reserve wordt beheerd door de afdeling Financiën, Planning en Control.

De beleidslijn is dat de afdeling Ruimtelijk Beheer, onder voorwaarden, eventuele (onverwachte) mutaties in baten en lasten kunnen egaliseren.

Voorstel: reserve handhaven.

In bijlage 2 is opgenomen waartoe het accorderen van bovenstaande voorstellen zal leiden.

2 Voorzieningen

De (financiële) ontwikkeling van de voorzieningen zijn opgenomen in bijlage 3. Hierin staan de standen per 1 januari 2010, 2011, 2012 en 2013 (zonder de correcties die beschreven zijn in de samenvatting). Tevens zijn de mutaties per jaar opgenomen. Hieronder is een specificatie opgenomen van elke voorziening:

Voorziening afgesloten complexen

Doel: Deze voorziening is gevormd conform raadsbesluit van 2 maart 2006 en dient ter dekking van de kosten van nagekomen werkzaamheden voor de exploitatie van gronden van complexen die reeds zijn afgesloten.

Stand per 1 januari 2010 is € 355.900

Eindverantwoordelijk is de raad.

De voorziening wordt beheerd door het grondbedrijf.

De beleidslijn is dat als er op afgesloten complexen bepaalde kosten worden verwacht, dan dient hiervoor een voorziening te worden opgenomen.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening De Biezenkamp

Doel: De voorziening dient ter dekking voor het opvangen van het te verwachten verlies van de interne grondexploitatie De Biezenkamp.

Stand per 1 januari 2010 is € 2.253.217

Eindverantwoordelijk is de raad.

De voorziening wordt beheerd door het grondbedrijf.

De beleidslijn is dat conform raadsbesluit van 2 maart 2006, ter dekking van het verwachte tekort in 2005, reeds een voorziening is gevormd. Hiervoor is € 2.000.000 onttrokken aan de Algemene reserve grondbedrijf. In 2007 is de hoogte van deze voorziening aangepast aan de verwachte (negatieve) netto contante waarde per 1-1-2008. Naar verwachting zal de onttrekking ten laste van deze voorziening plaatsvinden in 2013.

In de notitie grondexploitatie van de commissie BBV staat dat *“Als er sprake is van een voorziening ingericht ter bestrijding van de (verwachte) tekorten in grond-exploitaties, deze moet worden gepresenteerd als een waardecorrectie op de post Bouwgrond in exploitatie. Deze wijze van verantwoording is naar analogie van de voorziening voor dubieuze debiteuren”*. Het saldo binnen deze voorziening is dit jaar overgeboekt naar de activazijde van de balans als dubieuze debiteur. De voorziening kan daarmee worden opgeheven.

Voorstel: Voorgesteld wordt deze voorziening op te heffen.

Voorziening effecten bestemmingsplan Tabaksteeg

Doel: De voorziening dient ter dekking voor toegekende planschade met betrekking tot De Tabaksteeg.

Stand per 1 januari 2010 is € 257.263

Eindverantwoordelijk is de raad.

De voorziening wordt beheerd door het grondbedrijf.

De beleidslijn is dat in 2007 van de GEM Tabaksteeg een bedrag van € 353.995 ontvangen is ter tegemoetkoming aan de ruimtelijke neveneffecten van het bestemmingsplan Tabaksteeg. Dit ontvangen bedrag is in de Voorziening Effecten bestemmingsplan Tabaksteeg gestort. Indien en zodra er planschadeclaims dienen te worden vergoed, zal de gemeente deze voldoen uit deze voorziening..

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening wegbeheer, deklagen

Doel: Het opvangen van fluctuaties in de kosten van groot onderhoud voor het beheer van de openbare ruimte (wegbeheer / deklagen).

Stand per 1 januari 2010 is € 5.354.727

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Ruimtelijk Beheer.

De beleidslijn is dat deze voorziening wordt gebruikt voor een gelijkmatige verdeling van de lasten van het beheer van de openbare ruimte over een aantal begrotingsjaren.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening wegbeheer, elementen

Doel: Het opvangen van fluctuaties in de kosten van groot onderhoud voor het beheer van de openbare ruimte (wegbeheer / elementen).

Stand per 1 januari 2010 is € 860.430

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Ruimtelijk Beheer.

De beleidslijn is dat deze voorziening wordt gebruikt voor een gelijkmatige verdeling van de lasten van het beheer van de openbare ruimte over een aantal begrotingsjaren.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening waterbeheer

Doel: Het opvangen van fluctuaties in de kosten van groot onderhoud voor het beheer van de openbare ruimte (waterbeheer).

Stand per 1 januari 2010 is € 154.474

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Ruimtelijk Beheer.

De beleidslijn is dat deze voorziening wordt gebruikt een gelijkmatige verdeling van de lasten van het beheer van de openbare ruimte over een aantal begrotingsjaren.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening gebouwenbeheer

Doel: Het opvangen van fluctuaties in de kosten van groot onderhoud voor het beheer van de gebouwen.

Stand per 1 januari 2010 is € 3.405.824

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Ruimtelijk Beheer.

De beleidslijn is dat deze voorziening wordt gebruikt voor een gelijkmatige verdeling van de lasten van het beheer van de gebouwen over een aantal begrotingsjaren.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening groenbeheer en speelvoorzieningen

Doel: Het opvangen van fluctuaties in de kosten van groot onderhoud voor het beheer van de openbare ruimte (groenbeheer en speelvoorzieningen).

Stand per 1 januari 2010 is € 2.536.911

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Ruimtelijk Beheer.

De beleidslijn is dat deze voorziening wordt gebruikt een gelijkmatige verdeling van de lasten van het beheer van de openbare ruimte over een aantal begrotingsjaren.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening sportterreinen

Doel: Het opvangen van fluctuaties in de kosten van groot onderhoud voor het beheer van sportterreinen.

Stand per 1 januari 2010 is € 2.327.295

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Ruimtelijk Beheer.

De beleidslijn is dat deze voorziening wordt gebruikt een gelijkmatige verdeling van de lasten van het beheer van sportterreinen over een aantal begrotingsjaren.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening rioolbeheer

Doel: Het opvangen van fluctuaties in de kosten van groot onderhoud voor het beheer van de openbare ruimte (rioolbeheer).

Stand per 1 januari 2010 is € 6.269.532

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Ruimtelijk Beheer.

De beleidslijn is dat deze voorziening wordt gebruikt een gelijkmatige verdeling van de lasten van het beheer van de openbare ruimte over een aantal begrotingsjaren.

Voorstel: voorziening handhaven. Aspecten van actualisering zijn niet meegenomen in verband met het nieuw op te stellen GRP.

Voorziening huisvesting onderwijs

Doel: Het opvangen van fluctuaties in de kosten van groot onderhoud / het beheer van huisvesting onderwijs.

Stand per 1 januari 2010 is € 1.164.592

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Ruimtelijk Beheer.

De beleidslijn is dat deze voorziening wordt gebruikt voor een gelijkmatige verdeling van de lasten van beheer van huisvesting onderwijs over een aantal begrotingsjaren.

De nieuwe meerjaren onderhoudsplanning 2011-2020 is onlangs gereed gekomen.

Aan de hand van deze planning zal in 2011 een actualisering van de voorziening plaatsvinden.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening MFC Antares

Doel: Het opvangen van een mogelijke aanspraak van WSL op de garantstelling m.b.t. het Europese subsidie voor de bouw van het MFC Antares.

Stand per 1 januari 2010 is € 530.000

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling FPC.

De beleidslijn is dat deze voorziening wordt gebruikt nadat er duidelijkheid is ontstaan over de definitieve hoogte van het subsidie en de bouwkosten van het MFC.

Het definitieve D2 subsidie is door de provincie vastgesteld op 192.000. Rekening houdend met een bedrag van € 700.000 in de cashflow, moet er vanuit deze voorziening per saldo een bedrag van € 508.000 beschikbaar blijven. Verwacht wordt dat afwikkeling van de garantstelling in 2011 zal plaatsvinden. Het surplus in de voorziening van € 22.000 kan worden overgeheveld naar de algemene reserve flexibel inzetbaar.

Voorstel: voorziening handhaven en surplus van € 22.000 overhevelen naar algemene reserve flexibel inzetbaar.

Voorziening seniorenbeleid

Doel: De voorziening is voor de financiering van maatregelen voor senioren.

Stand per 1 januari 2010 is € 32.830

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Personeel en Organisatie.

De beleidslijn is dat als er op senioren(beleid) extra of toekomstige uitgaven worden verwacht, dan dient hiervoor een voorziening te worden opgenomen.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening voormalig personeel

Doel: De voorziening is voor de bekostiging wachtgeldverplichtingen met betrekking tot voormalig personeel.

Stand per 1 januari 2010 is € 190.674

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Personeel en Organisatie.

De beleidslijn is dat voor de bekostiging van (toekomstige) wachtgeldverplichtingen een voorziening wordt opgenomen.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening FPU – uitkeringen

Doel: De voorziening is voor een onregelmatig verloop van de FPU - uitkeringen.

Stand per 1 januari 2010 is € 403.684

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Personeel en Organisatie.

De beleidslijn is dat als er op FPU - uitkeringen extra of toekomstige uitgaven worden verwacht, dan dient hiervoor een voorziening te worden opgenomen. Er wordt pas een verplichting geraamd op het moment dat een medewerker kenbaar maakt aanspraak te willen maken op de FPU-regeling

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening wethouderspensioenen en wachtgelden

Doel: De voorziening is voor de bekostiging van verplichtingen met betrekking tot de wethouderspensioenen en wachtgelden

Stand per 1 januari 2010 is € 1.358.727

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Personeel en Organisatie.

De beleidslijn is dat als er voor wethouderspensioenen of wachtgelden extra of toekomstige uitgaven worden verwacht, hier een voorziening voor dient te worden opgenomen.

Voorstel: voorziening handhaven.

Voorziening verlofspaarregeling

Doel: De voorziening is voor de afdekking financiële gevolgen van gespaard verlof.

Stand per 1 januari 2010 is € 17.748

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Personeel en Organisatie.

De beleidslijn is dat voor alle toekomstige uitgaven met betrekking tot de verlofspaarregeling een voorziening wordt opgenomen.

Voorstel: voorziening handhaven

Voorziening middelen bestemd voor specifiek doel

Doel: De voorziening is voor de registratie van niet bestede middelen van derden.

Stand per 1 januari 2010 is € 26.972

Eindverantwoordelijk is het college.

De voorziening wordt beheerd door de afdeling Financiën, Planning en Control.

De beleidslijn is dat voor alle middelen van derden die toegewezen zijn aan een bepaalde uitgave (zoals specifieke uitkeringen) en waar nog een uitgave voor gedaan moet worden, worden in deze voorziening opgenomen.

Op grond van de gewijzigde wettelijke regelgeving BBV lopen de verplichtingen voor uitgaven die gemaakt worden vanuit specifieke middelen (met name uitvoering van specifieke rijksregelingen) niet meer via deze voorziening maar via transitorische posten.

Voorstel: Voorgesteld wordt deze voorziening op te heffen en het restant toe te voegen aan de algemene reserve flexibel inzetbaar.

Bijlage 1 : Meerjarenoverzicht Reserves

Reserves (raming 2010 - 2014)

Bedragen x € 1.000

	Mutaties 2010			Mutaties 2011			Mutaties 2012			Mutaties 2013			
	1-1-2010	Bij	Af	1-1-2011	Bij	Af	1-1-2012	Bij	Af	1-1-2013	Bij	Af	1-1-2014
Algemene bedrijfsreserve (basisreserve)	7.281	1.228	580	7.929	481	1.510	6.900	0	666	6.234	0	279	5.955
Algemene bedrijfsreserve (toevoeging exploitatie)	9.506	0	316	9.190	0	306	8.884	0	225	8.659	0	144	8.515
Algemene bedrijfsreserve (flexibel inzetbaar)	651	0	85	566	0	0	566	0	19	547	0	0	547
Algemene bedrijfsreserve (middelen aangew best)	3.508	345	1.043	2.810	7	397	2.420	13	128	2.305	19	117	2.207
Algemene reserve Grondbedrijf	4.744	1.208	832	5.120	0	210	4.910	99	89	4.920	166	101	4.985
Surplusreserve grondbedrijf	154	1.220	1.368	6	0	112	-106	0	60	-166	0	36	-202
Reserve REMU-gelden	2.480	10	889	1.601	18	56	1.563	32	26	1.569	33	8	1.594
Reserve Welzijnsfonds	24	381	26	379	0	40	339	0	5	334	0	0	334
Reserve Kapitaallst Vern. en uitbreid. Onderwijs	1.134	1.130	729	1.535	825	652	1.708	883	605	1.986	913	542	2.357
Reserve bovenwijkse voorzieningen	2.287	4.079	6.208	158	11.390	10.433	1.115	971	2.086	0	0	0	0
Bedrijfsvoeringsreserves	81	0	0	81	0	0	81	0	0	81	0	0	81
Egalisatiereserve WMO	746	136	484	398	0	12	386	0	0	386	0	0	386
Reserve egalisatie kapitaallasten	4.315	919	449	4.785	239	403	4.621	231	392	4.460	223	379	4.304
Bestemmingsreserve rente startersleningen	536	117	8	645	32	32	645	32	31	646	32	31	647
Reserve nog te bestemmen rekeningsresultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve egalisatie reinigingstarieven	316	51	159	208	0	25	183	0	0	183	0	0	183
Totaal waarde eigen vermogen / reserves	37.763	10.824	13.176	35.411	12.992	14.188	34.215	2.261	4.332	32.144	1.386	1.637	31.893

Reserves (raming na actualisering)

Bedragen x € 1.000

	Mutaties 2010			Mutaties 2011			Mutaties 2012			Mutaties 2013			
	1-1-2010	Bij	Af	1-1-2011	Bij	Af	1-1-2012	Bij	Af	1-1-2013	Bij	Af	1-1-2014
Algemene bedrijfsreserve (basisreserve)	5.545	1.228	580	6.193	481	1.510	5.164	0	666	4.498	0	279	4.219
Algemene bedrijfsreserve (toevoeging exploitatie)	9.506	0	316	9.190	0	306	8.884	0	225	8.659	0	144	8.515
Algemene bedrijfsreserve (flexibel inzetbaar)	2.516	0	85	2.431	0	0	2.431	0	19	2.412	0	0	2.412
Algemene bedrijfsreserve (middelen aangew best)	3.454	345	1.043	2.756	7	397	2.366	13	128	2.251	19	117	2.153
Algemene reserve Grondbedrijf	4.744	1.208	832	5.120	0	210	4.910	99	89	4.920	166	101	4.985
Surplusreserve grondbedrijf	154	1.220	1.368	6	0	112	-106	0	60	-166	0	36	-202
Reserve REMU-gelden	2.480	10	889	1.601	18	56	1.563	32	26	1.569	33	8	1.594
Reserve Welzijnsfonds	24	381	26	379	0	40	339	0	5	334	0	0	334
Reserve Kapitaallst Vern. en uitbreid. Onderwijs	1.134	1.130	729	1.535	825	652	1.708	883	605	1.986	913	542	2.357
Reserve bovenwijkse voorzieningen	2.287	4.079	6.208	158	11.390	10.433	1.115	971	2.086	0	0	0	0
Bedrijfsvoeringsreserves	81	0	0	81	0	0	81	0	0	81	0	0	81
Egalisatiereserve WMO	720	136	484	372	0	12	360	0	0	360	0	0	360
Reserve egalisatie kapitaallasten	4.315	919	449	4.785	239	403	4.621	231	392	4.460	223	379	4.304
Bestemmingsreserve rente startersleningen	536	117	8	645	32	32	645	32	31	646	32	31	647
Reserve nog te bestemmen rekeningsresultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve egalisatie reinigingstarieven	316	51	159	208	0	25	183	0	0	183	0	0	183
Totaal waarde eigen vermogen / reserves	37.812	10.824	13.176	35.460	12.992	14.188	34.264	2.261	4.332	32.193	1.386	1.637	31.942

Mutaties voorstel actualisering

Afoming egalisatiereserve WMO tot subsidieplafond 1	-26
Actualisering alg. reserve aanegwenzen bestemming overhevelen naar algemene reserve flexibel inzetbaar	-276
Algemene bedrijfsreserve (basisreserve)	302
Algemene bedrijfsreserve (flexibel inzetbaar)	-1.736
overheveling van voorz. Spec. Doel naar reserve flex. I	1.736
overheveling van voorz. MFC Antares naar reserve flex.	27
Actualisering alg. reserve flexibel deel, bouwleges	22
Algemene reserve met aangewezen bestemming	-222
	222

Totaal voorgestelde mutaties reserves

49

Bijlage 2 : Meerjarenoverzicht Voorzieningen

Voorzeningen (Ramingen 2010-2014)

Bedragen x € 1.000

	Mutaties 2010			Mutaties 2011			Mutaties 2012			Mutaties 2013		
	1-1-2010	Bij	Af	1-1-2011	Bij	Af	1-1-2012	Bij	Af	1-1-2013	Bij	Af
Voorziening afgesloten complexen	356	0	200	156	0	0	156	0	0	156	0	0
Voorziening De Biezenkamp	2.253	0	0	2.253	0	0	2.253	0	0	2.253	0	0
Voorziening Effecten BP Tabaksteeg	257	0	0	257	0	0	257	0	0	257	0	0
Voorziening wegbeheer, deklagen	5.355	1.413	2.405	4.363	1.531	2.010	3.884	1.745	1.697	3.932	1.927	2.175
Voorziening wegbeheer, elementen	860	155	150	865	164	344	685	184	288	581	194	127
Voorziening waterbeheer	154	64	29	189	69	29	229	77	197	109	76	61
Voorziening gebouwenbeheer	3.405	547	361	3.591	581	366	3.806	663	362	4.107	695	214
Voorziening groenbeheer (+ speelvoorz.)	2.537	123	306	2.354	123	332	2.145	158	332	1.971	158	284
Voorziening sportterreinen	2.327	150	295	2.182	168	11	2.339	210	221	2.328	213	355
Voorziening egalisatie rioolbeheer (oude GRP)	6.270	784	1.098	5.956	620	1.711	4.865	696	1.273	4.288	671	1.110
Voorziening huisvesting onderwijs	1.165	90	499	756	88	40	804	101	394	511	86	15
Voorziening MFC Antares	530	0	0	530	0	0	530	0	0	530	0	0
Voorziening seniorenbeleid	33	10	0	43	10	0	53	10	0	63	10	0
Voorziening voormalig personeel	191	8	78	121	5	66	60	2	66	-4	0	66
Voorziening FPU-uitkeringen (nw.)	404	13	167	250	10	100	160	6	75	91	4	41
Voorziening wethouderspensionoenen	1.359	430	189	1.600	64	218	1.446	57	218	1.285	51	161
Voorziening Verlofspaarregeling	18	1	0	19	1	0	20	1	0	21	1	0
Voorziening middelen bestemd specifieke doelen	27	0	0	27	0	0	27	0	0	27	0	0
	27.501	3.788	5.777	25.512	3.434	5.227	23.719	3.434	5.227	22.506	3.910	5.123

Voorzeningen (Ramingen na actualisering)

Bedragen x € 1.000

	Mutaties 2010			Mutaties 2011			Mutaties 2012			Mutaties 2013		
	1-1-2010	Bij	Af	1-1-2011	Bij	Af	1-1-2012	Bij	Af	1-1-2013	Bij	Af
Voorziening afgesloten complexen	356	0	200	156	0	0	156	0	0	156	0	0
Voorziening De Biezenkamp	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voorziening Effecten BP Tabaksteeg	257	0	0	257	0	0	257	0	0	257	0	0
Voorziening wegbeheer, deklagen	5.355	1.413	2.405	4.363	1.531	2.010	3.884	1.745	1.697	3.932	1.927	2.175
Voorziening wegbeheer, elementen	860	155	150	865	164	344	685	184	288	581	194	127
Voorziening waterbeheer	154	64	29	189	69	29	229	77	197	109	76	61
Voorziening gebouwenbeheer	3.405	547	361	3.591	581	366	3.806	663	362	4.107	695	214
Voorziening groenbeheer (+ speelvoorz.)	2.537	123	306	2.354	123	332	2.145	158	332	1.971	158	284
Voorziening sportterreinen	2.327	150	295	2.182	168	11	2.339	210	221	2.328	213	355
Voorziening egalisatie rioolbeheer (oude GRP)	6.270	784	1.098	5.956	620	1.711	4.865	696	1.273	4.288	671	1.110
Voorziening huisvesting onderwijs	1.165	90	499	756	88	40	804	101	394	511	86	15
Voorziening MFC Antares	508	0	0	508	0	0	508	0	0	508	0	0
Voorziening seniorenbeleid	33	10	0	43	10	0	53	10	0	63	10	0
Voorziening voormalig personeel	191	8	78	121	5	66	60	2	66	-4	0	66
Voorziening FPU-uitkeringen (nw.)	404	13	167	250	10	100	160	6	75	91	4	41
Voorziening wethouderspensionoenen	1.359	430	189	1.600	64	218	1.446	57	218	1.285	51	161
Voorziening Verlofspaarregeling	18	1	0	19	1	0	20	1	0	21	1	0
Voorziening middelen bestemd specifieke doelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	25.199	3.788	5.777	23.210	3.434	5.227	21.417	3.434	5.227	20.204	3.910	5.123

Mutaties voorstel actualisering

Opheffen voorziening middelen specifiek doel	-27 v
afromen surplus voorziening MFC Antares	-22 v
Opheffen voorziening De Biezenkamp	-2.253
Balanspost dubieuze debiteuren	2.253
Totaal voorgestelde mutaties voorzieningen	-22