

Nota reserves en voorzieningen 2017

De raad van de gemeente Hof van Twente;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

besluit:

de Nota reserves en voorzieningen 2017 en de Nota afschrijvingsbeleid 2017 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van

de raad van de gemeente Hof van Twente d.d.

28 november 2017.

De raad van Hof van Twente,

De griffier, de voorzitter,

Mr. A. Venema drs. H.A.M. . Nauta-van Moorsel MPM

1. Vooraf

1.1 Inleiding

Conform artikel 212 van de Gemeentewet stelt de gemeenteraad bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast.

Op basis daarvan heeft de gemeenteraad een Financiële verordening vastgesteld. In artikel 6 lid 3 van deze verordening is bepaald dat de raad een Nota reserves en voorzieningen vaststelt met daarin beleidsregels voor de algemene reserve, bestemmingsreserves, afschrijvingsreserves en (onderhouds)voorzieningen, waarbij ook op het rentebeleid rond reserves en voorzieningen wordt ingegaan.

Over het algemeen sluiten de uitgangspunten van de in 2015 vastgestelde Nota reserves en voorzieningen nog steeds goed aan bij huidige inzichten. Desondanks is actualisatie nodig vanwege sindsdien enkele nieuw gevormde reserves. Daarnaast stellen we de opheffing van de Reserve bovenwijkse voorzieningen voor. Ook is er een besluit over een goede omschrijving bij de Reserve sociaal domein nodig, omdat tot nu toe het precieze bestedingsdoel niet volledig duidelijk is. Met betrekking tot de Reserve transitie zijn de ontwikkelingen hard gegaan en dient de onderliggende lijst van grootboekrekeningen te worden geactualiseerd.

Tenslotte heeft de na 2015 ingevoerde verplichting om alle investeringen te activeren (gold voorheen alleen voor de investeringen met economisch nut, nu ook voor investeringen met maatschappelijk nut) enig effect op het beleid ten aanzien van afschrijvingsreserves. Ook worden de nieuwe voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording over toerekening rente aan reserves aangestipt.

1.2 Leeswijzer

Meer specifieke regels over de door de gemeente te voeren financiële boekhouding zijn in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te vinden. In hoofdstuk 2 zijn de voor deze nota relevante bepalingen daaruit opgenomen.

Hoofdstuk 3 gaat over het reserve- en voorzieningenbeleid van de gemeente Hof van Twente.

In hoofdstuk 4 wordt ingegaan op het rentebeleid ten aanzien van reserves en voorzieningen. Tot slot is in hoofdstuk 5 een samenvatting van voorstellen die uit deze actualisatie volgen opgenomen.

In bijlage 1 is de lijst van reserves en voorzieningen uit het bijlagenboek bij de Programmabegroting 2018 opgenomen met vermelding van de geraamde bedragen eind 2017 en prognose eind 2018.

In bijlage 2 is een beschrijving van alle reserves en voorzieningen opgenomen, waarin per reserve of voorziening wordt ingegaan op soort, omgang met rente, bestedingsdoel en overige toelichtende opmerkingen worden gemaakt.

In bijlage 3 is een overzicht opgenomen van de grootboekrekeningen in de sfeer van sociaal domein waarvan de saldi verrekend worden met de Reserve transitiekosten.

2. Wettelijk kader

2.1 Inleiding

Vanaf 1 januari 2004 geldt het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV). Onderstaand wordt het wettelijk kader weergegeven ten aanzien van de vorming en het gebruik van reserves en voorzieningen.

2.2 Relevante wetsartikelen (BBV)

Artikel 35

1. In de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- a. investeringen met een economisch nut;
- b. investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- c. investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Artikel 41

Onder de vaste passiva worden afzonderlijk opgenomen het eigen vermogen, de voorzieningen en de vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Artikel 42

1. Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.
2. Het in het eerste lid bedoelde resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

Artikel 43

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:

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

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

Artikel 44

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 b.

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

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Artikel 49

1. In de balans worden onder de overlopende passiva afzonderlijk opgenomen:

- a. verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;
- b. de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;
- c. overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.

Artikel 59

1. Alle investeringen worden geactiveerd.
2. In afwijking van het eerste lid worden kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde niet geactiveerd.

2.3 Onderscheid reserves en voorzieningen

Reserves en voorzieningen worden beiden aan de passivazijde van de balans gepresenteerd. Het belangrijkste onderscheid dat gemaakt kan worden tussen reserves en voorzieningen is dat reserves tot het eigen vermogen behoren en voorzieningen tot het vreemd vermogen. De totale reservepositie is (boekhoudkundig) het verschil tussen de bezittingen en schulden en dus het totale eigen vermogen van de gemeente.

Reserves

Reserves worden onderscheiden in algemene reserves en bestemmingsreserves, waaronder de afschrijvingsreserves. Reserves zijn dan ook vermogensbestanddelen die vrij aanwendbaar zijn.

Reserves kunnen in principe vrij worden bestemd. De gemeenteraad kan aan reserves een bepaalde bestemming geven en wijzigen. In dat geval is sprake van een bestemmingsreserve.

Voorzieningen

Bij een voorziening gaat het om een kwantificeerbare toekomstige verplichting of risico waarvoor noodzakelijkerwijs in het boekjaar middelen apart moeten worden gezet. In artikel 43 en 44 van het BBV is de onderverdeling naar- en het onderscheid tussen- de reserves en voorzieningen nader gespecificeerd.

2.4 Functies reserves en voorzieningen

Reserves kunnen de volgende functies vervullen:

- een bufferfunctie;
- een bestedingsfunctie;
- een financieringsfunctie;

Bufferfunctie

De bufferfunctie (weerstandsvermogen) is veelal de belangrijkste functie van het eigen vermogen. Binnen onze gemeente betreft het met name de (vrije) algemene reserve en (het vrij besteedbare deel van) de Reserve majeure projecten die beschouwd kunnen worden als buffer voor nietkwantificeerbare financiële risico's en tegenvallers.

Bestedingsfunctie

De gemeente heeft de mogelijkheid geld te sparen om het vervolgens uit te geven. Als aan dit gespaarde geld een bestemming wordt gegeven spreekt men van een reserve met een bestedingsfunctie ofwel een bestemmingsreserve.

Financieringsfunctie

Door de reserves en voorzieningen te gebruiken als "eigen" financieringsmiddelen kan het beroep op de geld- en kapitaalmarkt voor het aantrekken van leningen worden beperkt. Deze besparing (ook wel bespaarde rente) kan worden beschouwd als inkomen. De rente wordt binnen de exploitatie gebruikt als dekkingsmiddel.

2.5 Toevoeging en onttrekking aan reserves en voorzieningen

Het in paragraaf 2.2 genoemde onderscheid tussen reserves en voorzieningen is vooral van belang voor de resultaatbepaling en –bestemming. In de jaarrekening legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over het de uitvoering van de begroting. In de jaarrekening komt ook het saldo van baten en lasten over het verslagjaar tot uitdrukking in het rekeningresultaat. Het behoort tot de bevoegdheid van de raad om dit resultaat een bestemming te geven of bij negatief resultaat de dekking te regelen. In principe wordt in onze gemeente het saldo verrekend met de Algemene reserve.

In het BBV is voorgeschreven dat het saldo van de rekening van baten en lasten voor bestemming apart zichtbaar gemaakt worden (op functie 970). De voorzieningen moeten worden gevormd ten laste van de exploitatie (opvoeren als last binnen het programma). Dit omdat feitelijk sprake is van een verplichting. Het vormen van een voorziening of het op peil houden daarvan is dus van invloed op het resultaat voor bestemming.

Mutaties in reserves zijn geen baten of lasten. Voor het budgetrecht van de raad is het belangrijk dat vorming van, toevoegingen aan en onttrekkingen aan reserves zo veel mogelijk reeds bij de begroting bepaald worden. Deze voorgenomen mutaties worden conform de voorschriften BBV apart zichtbaar gemaakt (op functie 980). Deze voorschriften zijn zowel van toepassing bij de begroting als bij de jaarrekening. In het verlengde hiervan dient het resultaat na bestemming te worden bepaald op functie 990. Dit resultaat wordt conform artikel 42 BBV afzonderlijk op de balans zichtbaar gemaakt bij het eigen vermogen.

2.6 Rentetoerekening aan reserves en voorzieningen

Door reserves te gebruiken als financieringsmiddel wordt rente bespaard, die anders betaald had moeten worden voor het aantrekken van vreemd vermogen. Over het totale eigen vermogen wordt dus rente berekend. Voor wat deze rente betreft bestaat de keuze:

- deze rente toe te voegen aan de reserves;
- deze rente ten gunste te laten komen aan de exploitatie;
- een combinatie van beiden.

Aan voorzieningen mag geen rente worden toegevoegd (art. 45 BBV); Zij moeten immers naar beste inschatting kostendekkend zijn voor verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn ingesteld. In het geval de voorziening is gebaseerd op contante waarde of op basis van specifieke regelgeving is een rentetoevoeging als indexering toegestaan.

Ook met betrekking tot de rente geldt dat directe toevoegingen of onttrekkingen aan reserves niet zijn toegestaan. Rentetoerekening vindt "indirect" plaats door de rente via resultaatbestemming aan de reserves toe te voegen (functie 980).

In een Notitie rente van 11 juli 2016 heeft de commissie BBV de volgende 'Stellige uitspraak' gedaan: *Als er wel een rentevergoeding over het eigen vermogen en/of de voorzieningen wordt berekend, dan is deze vergoeding maximaal het rentepercentage dat is gebaseerd op het gewogen samenstel van de (bruto) externe rentelasten over het totaal van de lang en kort aangetrokken financieringsmiddelen.*

De commissie BBV koppelt hier de volgende aanbeveling aan:

Alhoewel in het BBV de mogelijkheid vooralsnog blijft bestaan om een rentevergoeding (of een vergoeding voor de inflatie) over het eigen vermogen en de voorzieningen te berekenen en deze door te belasten aan de taakvelden, adviseert de Commissie BBV vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie deze systematiek niet (meer) toe te passen.

De commissie BBV meent dat de huidige systematiek door het toestaan van rentetoerekening over Eigen vermogen fictieve rentelasten creëert en dat daarmee ook de programmalasten onnodig worden opgeblazen. Ook vindt ze dit ten koste van de eenvoud en transparantie van de begroting gaan.

In hoofdstuk 4 wordt verder ingegaan op de wijze waarop binnen de gemeente Hof van Twente invulling wordt gegeven het rentebeleid.

3. Beleid gemeente Hof van Twente

3.1 Richtlijnen voor het instellen van reserves en voorzieningen

Voor het instellen en aanwenden van reserves en voorzieningen worden in deze nota een aantal gedragslijnen en spelregels geformuleerd. Deze gedragslijnen en spelregels zijn een concrete vertaling van het beleid met betrekking tot reserves en voorzieningen.

Het instellen en opheffen van reserves en voorzieningen is in het kader van het budgetrecht een raadsbevoegdheid. Dat geldt ook voor het toevoegen aan en het inzetten van reserves en voorzieningen. Bij het instellen van de reserve moet in ieder geval worden aangegeven de doelstelling, het geschatte verloop en heroverwegingsfrequentie. Het verdient de voorkeur dit middels een integrale afweging te doen. In principe vindt de instelling plaats bij de behandeling van de begroting. Het instellen met een afzonderlijk voorstel vindt slechts bij hoge uitzondering plaats.

3.2 Algemene reserve

De algemene reserve heeft, samen met de reserve majeure projecten vooral de bufferfunctie om onvoorziene financiële tegenvallers (risico's) af te dekken. Het is dus van belang dat de Algemene reserve minimaal het niveau heeft om deze risico's af te dekken. Met andere woorden: er dient voldoende weerstandscapaciteit te zijn. De weerstandscapaciteit is het vrij besteedbare geld dat de gemeente beschikbaar heeft om onverwachte tegenvallers op te kunnen vangen. De algemene reserve heeft ook de functie van buffer voor de jaarlijkse rekeningresultaten.

Er zijn geen algemeen geldende normen voor de omvang van de Algemene reserve. De belangrijkste reden daarvoor is dat iedere gemeente andere risico's kent. Het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit is maatwerk per gemeente.

De risico's dienen volgens het BBV te worden benoemd in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Dit betreffen zowel de risico's op de algemene middelen als op de grondexploitatie.

3.3 Reserve grondexploitatie

De Reserve grondexploitatie vormt - naast de algemene reserve - een buffer voor de financiële risico's die samenhangen met de grondexploitaties. De reserve grondexploitatie is ingesteld om de risico's van de grondexploitatie af te zonderen van de algemene dienst en deze dus niet direct hinder te laten ondervinden van tekorten op grondexploitaties. De grondexploitatie bedruipt in 1e instantie hiermee zichzelf. Als een gemeentelijke grondexploitatie positief wordt afgesloten, wordt de winst toegevoegd

aan de reserve grondexploitatie. Als op een gemeentelijke grondexploitatie een tekort wordt verwacht, wordt hiervoor een voorziening ingesteld die wordt gedekt uit de reserve grondexploitatie.

Op basis van de Perspectiefnota grondexploitaties worden jaarlijks de risico's bepaald en daarmee de noodzakelijke omvang van de Reserve grondexploitatie (zie 3.4).

Voor de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit grondexploitaties wordt in de Programmabegroting uitgegaan van de stand per 31 december van het lopende jaar.

3.4 Relatie weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit bepaalt mede de financiële continuïteit. Landelijk gelden geen vaste (financiële) normen voor gemeenten. Een uitzondering geldt voor gemeenten die een beroep op artikel 12 van de Financiële verhoudingswet doen (aanvullende uitkering uit het gemeentefonds).

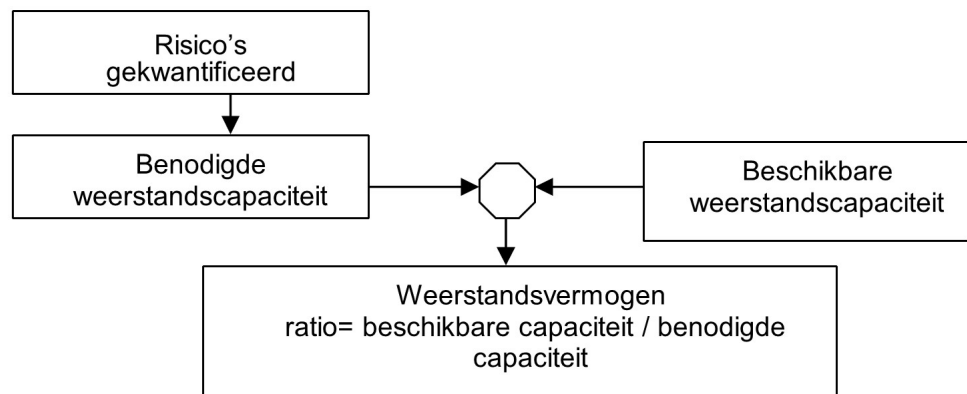
Relatie weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen

De benodigde weerstandscapaciteit is het risicobedrag dat bepaald wordt op basis van een inventarisatie en financiële vertaling van risico's. Dit vraagt om beleid betreffende het omgaan met risico's. De in 2015 vastgestelde Nota risicomanagement bevat de beleidskaders om tot een goed risicoprofiel te komen en dit te beheersen.

Voor de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit algemene dienst richten we ons op de stand van de vrij besteedbare ruimte binnen de Algemene Reserve en Reserve majeure projecten aan het eind van de geldende meerjarenbegroting, omdat op die manier rekening wordt gehouden met de onttrekkingen c.q. toevoegingen die in de meerjarenbegroting worden voorzien. Hierdoor ontstaat een zo reëel mogelijk beeld.

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de aanwezige weerstandscapaciteit (buffer) te delen door de benodigde weerstandscapaciteit (volgt uit risico inventarisatie). Deze ratio wordt aangeduid als het weerstandsvermogen. De hoogte van deze ratio is een beleidskeuze van de raad.

Op dit moment geldt een ratio van minimaal 1 en maximaal 1,4 voor zowel het weerstandsvermogen van de algemene dienst als voor het weerstandsvermogen van grondexploitatie. Komt de ratio onder 1, dan dienen de risico's beperkt te worden of de beschikbare weerstandscapaciteit aangevuld. Komt het weerstandsvermogen van de algemene dienst boven de 1,4, dan wordt het overschot aan weerstandscapaciteit toegevoegd aan het vrij besteedbare deel van de Algemene reserve. Als de Reserve grondexploitatie boven een ratio van 1,4 komt, dan wordt het surplus afgeroomd ten gunste van de Algemene Reserve.



3.5 Bestemmingsreserves

Naast de Algemene reserve zijn er bestemmingsreserves. Dat zijn reserves die zijn ingesteld voor een specifiek doel. Ons uitgangspunt is dat met het instellen van bestemmingsreserves terughoudend wordt omgegaan. De reden daarvan is dat jaarlijks bij Kadernota en Programmabegroting zoveel mogelijk alle beschikbare middelen tegen alle in de raad levende wensen worden afgewogen. En middelen die aan bestemmingsreserves zijn toegevoegd, onttrekken zich aan de deze integrale afweging. Ook al zijn de middelen in onderstaande sub c genoemde reserves vaak deels vrij beschikbaar, omdat voor de bestemde middelen nog geen verplichtingen zijn aangegaan.

De volgende soorten bestemmingsreserves worden onderscheiden:

- a. Egalisatiereserves: deze dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de exploitatie

(bijvoorbeeld Egalisatiereserve automatisering).

b. Afschrijvingsreserves: deze dienen ter dekking van kapitaallasten van investeringen (bijvoorbeeld Afschrijvingsreserve gemeentehuis). Zie ook de nadere uitleg in paragraaf 3.6.

c. Reserves met een min of meer concreet bestedingsdoel (bijvoorbeeld Reserve vervanging kunstgras). Een reserve met een minder concreet bestedingsdoel is de Reserve majeure projecten.

d. Reserves met een financieringsfunctie om de gederfde rente of dividend te compenseren (bijvoorbeeld reserve Essent achtergestelde lening).

Sommige reserves hebben meerdere kenmerken in zich. In de balans onderscheiden we alleen de afschrijvingsreserves als aparte groep (zie bijlage 1). De bestemmingsreserves worden stuk voor stuk apart toegelicht (zie bijlage 2).

3.6 Afschrijvingsreserves

Voor 2017 was het toegestaan om investeringen met maatschappelijk nut à fonds perdu te boeken. Dat wil zeggen: ten laste van een reserve zonder een balanswaarde voor het actief op te voeren. Dat mag niet meer. De gedachte hierachter is dat de bijbehorende afschrijvings- en rentelasten in de begroting en jaarrekening zichtbaar moeten zijn. Het belang van onderlinge vergelijkbaarheid van gemeentelijke begrotingen speelt hier een rol. Ook de balans zal (volgens de wetgever) zo een juister beeld geven. Op de achtergrond spelen internationale accountancyregels hier ook een rol.

Als een investering uit reeds aanwezige middelen wordt gefinancierd, dan dient een actief te worden opgevoerd in de balans en dienen rente en afschrijving in de exploitatie opgenomen te worden. Om die kapitaallasten in de exploitatie te dekken worden eenmalige middelen omgezet in afschrijvingsreserves. De boekwaarde van het betreffende actief (investering) hoort overeen te stemmen met de boekwaarden van het betreffende passief (afschrijvingsreserve). Als de investering afgeschreven is, dan staat de daar tegenover staande afschrijvingsreserve ook op 0. Afschrijvingsreserves zijn dus gekoppeld aan een investering en kunnen niet meer voor een ander doel worden ingezet zonder het evenwicht in de begroting geweld aan te doen.

Onze gemeente kent een relatief groot aantal afschrijvingsreserves omdat menigmaal grote eenmalige inkomsten zijn gerealiseerd uit aandelenverkoop of superdividenden. Dat houdt weer verband met het relatief grote aantal en relatief omvangrijke deelnemingen in (nuts)bedrijven vanuit de voormalige 5 gemeenten.

Afschrijvingsreserves zijn formeel toegestaan volgens de commissie BBV (artikel 54 lid d), maar genieten niet de voorkeur waar het onvermijdelijke en regelmatig terugkerende investeringen betreft. Dit soort investeringen kan volgens de commissie BBV beter worden opgenomen in een meerjarig investeringsplan met structureel gedekte kapitaallasten.

Naar onze mening gebiedt de budgettaire beschikbaarheid echter dat soms tot andere keuzes gekomen wordt en investeringen met incidentele middelen worden gefinancierd. In principe geven wij de voorkeur aan structureel gefinancierde kapitaallasten, maar in een situatie dat er een overschot is aan eenmalige middelen en druk op de meerjarenbegroting is de praktijk welhaast onvermijdelijk dat investeringen ten laste van reserves worden gebracht. Daarbij worden de kapitaallasten gedekt uit een vanuit de eenmalig voorhanden zijnde middelen gevormde afschrijvingsreserve. Voor investeringen die in het verleden zijn gedaan is het bovendien nog maar de vraag of deze ook in de toekomst vervangen moeten worden en of dat dan moet tegen de kosten die daar vaak decennia geleden mee gemoeid waren. Die beoordeling willen wij onderdeel laten zijn van de integrale afweging door de gemeenteraad. Als hulpmiddel hierbij hebben wij het beleid om 5 jaar voorafgaand aan het aflopen van de betreffende afschrijvingsreserve de raad een voorstel voor te leggen om te bepalen of het betreffende activum na afloop van de afschrijvingstermijn vervangen dient te worden, voor welk bedrag en hoe de daaraan verbonden lasten te dekken.

In bijlage 1 zijn alle ingestelde afschrijvingsreserves weergegeven

3.7 Stille reserves

Een stille reserve is een reserve, waarvan het bestaan niet uit de administratie blijkt. Van stille reserves is sprake als de waardering op de balans lager is dan de marktwaarde. Dat doet zich in de praktijk bijvoorbeeld voor bij gemeentelijk aandelenbezit of gebouwen of in het geval een gemeentelijk eigendom niet in de balans van de gemeente is opgenomen. Bij dit laatste kan worden gedacht aan schilderijen of andere bezittingen met een cultuurhistorische waarde, die niet verkocht kunnen worden (zogenaamd 'tafelzilver') of incurante bezittingen. Zo bezit onze gemeente een olieverfschilderij op doek van de kunstenaar Leo Gestel, dat een waarde heeft van tussen de € 0,5 en € 1 mln. Het is echter niet in de balans opgenomen. Het college van de voormalige stad Delden heeft in 2000 het doek voor een periode van 25 jaar in bruikleen gegeven aan de Stichting Hannema-de Stuers Fundatie te Wijhe.

Volgens het BBV mogen activa alleen tegen historische kostprijs op de balans worden gewaardeerd en dienen zij te worden afgewaardeerd als blijkt dat de actuele waarde minder is. Opwaardering naar marktwaarde is niet toegestaan. (Het BBV geeft op meerdere punten blijkt van een financieel voorzichtig insteek.)

Het blijft daarnaast verplicht om in de jaarrekening een onderscheid te maken tussen investeringen met economisch nut en investeringen met maatschappelijk nut. In de redenering van de opstellers van het BBV is dit onderscheid van belang, omdat investeringen met economisch nut veelal zelfstandig vervreemdbaar zijn en daardoor hun actuele waarde kunnen opleveren. Daaraan verbonden stille reserves kunnen dan eenvoudiger worden herkend. Stille reserves zijn in die redenering bij voorbeeld het verschil tussen boekwaarde van een gebouw en WOZ-waarde. In de praktijk is het onderscheid minder bruikbaar omdat gebouwen vaak worden gebruikt voor maatschappelijke functies, zoals sociaal cultureel werk of sport. Verkoop van een gebouw kan meestal niet zonder de uitoefening van die functies aan te tasten.

3.8 Voorzieningen

Voorzieningen worden enerzijds ingezet om concrete verplichtingen af te dekken en anderzijds om schommelingen in de exploitatie te voorkomen. Een voorziening moet de omvang hebben van de betreffende verplichting of het risico. Dit houdt in dat iedere voorziening moet zijn onderbouwd met een berekening van de achterliggende verplichting of risico. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde.

In de balans maken we onderscheid tussen

- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

In feite gaat het hier om risico's waarvan vast is komen te staan dat ze feitelijk niet meer afwendbaar zijn. De Voorziening wethouderspensionen is gevormd op basis van verplichtingen die de gemeente heeft op grond van de rechtspositie van wethouders.

Binnen grondexploitaties worden verliesvoorzieningen opgenomen op het moment dat blijkt dat een exploitatie met een negatief resultaat gaat eindigen. De tot dan toe geactiveerde grondexploitatie krijgt dan een lagere waarde. De voorziening wordt in onze gemeente gevormd ten laste van de Reserve grondexploitatie. In dat geval maakt zo'n verlies geen onderdeel meer uit van het risicoprofiel (en weerstandscapaciteit). In feite is zo'n voorziening een waardecorrectie op de actiefpost Bouwgrond in exploitatie. Om die reden moet deze voorziening volgens de Notitie grondexploitaties 2016 van de commissie BBV onder deze post worden opgenomen en toegelicht worden in de balans.

- Onderhoudsegalisatievoorzieningen

Voor voorzieningen, die zijn ingesteld om kosten te egaliseren, zal een meerjarig onderhouds- of beheersplan beschikbaar moeten zijn. Op basis van beheerplannen wordt een goed inzicht verkregen welke budgetten de komende 10 jaar gemiddeld jaarlijks nodig zijn voor het onderhoud van kapitaalgoederen. Dit is ook iets waar de provincie als toezichthouder de paragraaf kapitaalgoederen op toetst. Het benodigde budget wordt mede bepaald door het gewenste kwaliteitsniveau. De raad heeft hierin een keuzemogelijkheid. De jaarlijkse onderhoudskosten worden gedekt uit de voorziening. Om dit mogelijk te maken wordt jaarlijks ten laste van de exploitatie het gemiddeld over de jaren heen benodigd bedrag in de betreffende voorziening gestort. Op deze wijze wordt bereikt dat financieel flexibel onderhoud kan worden gepleegd zonder dat dit grote schommelingen in de begroting tot gevolg heeft

- Voorziening voor door derden beklemde middelen.

Die derden kunnen individuele rechtspersonen zijn, die op basis van overeenkomsten financiële aanspraken op de gemeente kunnen maken. Maar het kan ook gaan om het totaal van alle inwoners. Positieve saldi in de Voorziening Riolering en Voorziening Afval komen aan de inwoners Hof van Twente toe omdat de tarieven voor riolering en afval hoogstens 100% kostendekkend mogen zijn.

4. Rentebeleid ten aanzien van reserves en voorzieningen

4.1 Omgang met wettelijk kader

Het wettelijk kader ten aanzien van rentetoerekening is in paragraaf 2.6 beschreven. In de op 11 oktober 2016 besproken raadsbrief over het nieuwe BBV (zaaknr. 609692) is meegedeeld dat Hof van Twente de aanbeveling om geen rente over interne financieringsmiddelen te rekenen niet opvolgt. Belangrijkste overweging daarbij was dat bij de implementatie van de nieuwe BBV de budgettaire gevolgen beperkt dienen te blijven.

Hoewel de door ons gehanteerde 3% onder het rentepercentage volgens de formule van de 'Stellige uitspraak' bleef, is de al jarenlang gehanteerde 3% rente eigen financieringsmiddelen met ingang van 2017 verlaagd naar 2%.

Daarvoor golden 3 overwegingen:

- Het ziet er naar uit dat in de toekomst Europese accountantsregels gaan verbieden rente over interne financieringsmiddelen toe te rekenen. Met een verlaging van 3% naar 2% is het budgettaire effect van die regelgeving voor onze gemeente al een stuk verkleind.
- Bovendien benadert de 2%, gezien ook de lagere rentestanden van de laatste tijd, meer de bespaarde rente dan 3% en geeft het niet direct budgettaire problemen als de rente stijgt.
- Tenslotte sluit dit percentage aan bij het streefpercentage voor inflatie van de ECB dat op 2% gesteld is.

4.2 Bestemming rente over reserves en voorzieningen

Reserves en voorzieningen worden aangewend als intern financieringsmiddel. Hierdoor hoeft minder geld geleend te worden op de kapitaalmarkt en is sprake van bespaarde rente.

De bespaarde rente is min of meer fictieve rente die niet aan een bankinstelling behoeft te worden afgedragen. Er bestaan grofweg drie keuzes hoe deze rente aan te wenden:

- toevoegen aan de reserves;
- ten gunste laten komen van de exploitatie;
- een combinatie van beiden.

Het rentevoordeel ten gunste laten komen van de exploitatie heeft een positieve invloed op het begrotingssaldo, dit kan immers als extra inkomst worden beschouwd.

Het nadeel is dat als de rente ten gunste van de exploitatie wordt gebracht er een dekkingsprobleem op de begroting ontstaat op het moment dat de reserve wordt besteed. De reserve is dan niet meer beschikbaar voor de interne financiering. In feite betekent dit, dat de reserve geblokkeerd is.

Om de rentetoekening transparant te houden wordt de onderstaande algemene werkwijze gehanteerd:

Reserve / Voorziening:	Bespaarde rente toevoegen aan:
Algemene reserve	Exploitatie
Reserve grondexploitatie	Exploitatie
Bestemmingsreserve	Reserve - bij bestedingsfunctie Exploitatie - bij financieringsfunctie (dit betreft alleen de Reserve Vitens achtergestelde lening en de Reserve lening Enexis)
Afschrijvingsreserve	Exploitatie
Voorzieningen	Exploitatie

Omdat aan de activa waarvan de kapitaallasten gedekt worden door afschrijvingsreserves ook de omslagrente wordt toegerekend, wordt de omslagrente ook toegerekend aan afschrijvingsreserves. De omslagrente is voor de begroting 2018 berekend op 2,98%. Door de te berekenen rente over de afschrijvingsreserves gelijk te stellen aan het percentage van de renteomslag worden de kapitaallasten van deze investeringen volledig gedekt uit afschrijvingsreserves.

Over de overige reserves wordt de in paragraaf 4.1 genoemde 2% gerekend. Dit rentepercentage wordt jaarlijks bevestigd bij de uitgangspunten van de begroting (normaliter bij de Kadernota).

5. Wijzigingen in beleid

Deze nota is een actualisatie van de in 2015 vastgestelde Nota reserves en voorzieningen. Een actualisatie is nodig vanwege

- a. sindsdien enkele nieuw gevormde reserves
- b. besluit over opheffing van enkele bestaande reserves
- c. aanpassing van het bestedingsdoel van de Reserve sociaal domein
- d. enkele sindsdien doorgevoerde wijzigingen in de BBV

Ad a.

Dit betreffen:

- Reserve onderhoud openbare verlichting: deze is ingesteld als onderdeel van het raadsbesluit over de het Beleidsplan openbare verlichting 2013-2018 (zie zaaknr. 0029871).
- Reserve duurzaamheid: bij Kadernota 2016 ingesteld, bij Kadernota en Programmabegroting 2017 is bestedingsdoel bijgesteld.
- Reserve economisch en sociaal participatiefonds (ESP): bij Kadernota 2016 ingesteld en bestedingsdoel nader uitgewerkt bij raadsbesluit over Sociaal-economische visie en bijbehorende actieplannen begin 2016.

- Reserve dekapitaliseren uren wegen: Sinds 2017 worden geen uren eigen personeel meer op kapitaal-kredieten geschreven. Dat betekent dat deze uren in eens ten laste van de exploitatie komen in niet meer worden afgeschreven. Bij 1e Berap 2016 is een reserve van € 750.000 gevormd voor opvang van het budgettaire nadeel. Na ongeveer 15 jaar zijn de kapitaallasten over de tot 2017 op kredieten geschreven uren uit de begroting verdwenen en eindigt de compensatie vanuit deze reserve.
- Reserve integraal uitvoeringsplan asbestsanering: Ter uitvoering van het Masterplan asbest 2017-2024 heeft de gemeenteraad bij Kadernota 2017 ingestemd met het instellen van deze reserve en deze te vullen met een bedrag van bijna € 6 miljoen. Hieruit kunnen de kosten tot en met 2021 worden gedekt. Totale kosten worden geraamd op € 8 mln. De resterende € 2 miljoen zal in de komende kadernota's voor 2022 – 2023 moeten worden vrijgemaakt. Dan zal er tevens beter zicht zijn op de daadwerkelijke cijfers, afspraken en omvang.
- Reserve Agenda voor Twente: Voor de bijdrage aan de Agenda van Twente 2018-2022 is in de Programmabegroting 2018 € 2,2 mln gereserveerd. Daaruit wordt gedurende 5 jaar een maximale bijdrage van € 12,50 per inwoner aan de agenda bijgedragen. Voorheen verliep de financiering via een superdividend van Twente. In deze agenda worden ook de belangen van niet-stedelijke gemeenten in Twente, waaronder landbouw/ agro-industrie en vrijetijdseconomie behartigd. worden.

Ad b.

Wij stellen opheffing van de Reserve Transitiekosten sociaal domein voor, zodra deze reserve uitgeput is. Bij de start van de nieuwe taken (transities per 1 januari 2015) heeft de raad de keuze gemaakt om de jaren 2015 tot en met 2017 als een overgangstermijn te beschouwen en daarna te bezien hoe de structurele uitgaven zich binnen het gehele taakveld zullen ontwikkelen. De gedachte hierbij was dat het enige jaren zou duren voordat de situatie 'genormaliseerd' zou zijn. Het instellen van een overgangstermijn ging gepaard met de vorming van een Reserve transitie, waaruit gedurende die jaren eventuele tekorten sociaal domein konden worden gedekt. Uit de Programmabegroting 2018 blijkt dat de gemeente structureel te kort komt op de uitvoering van de nieuwe taken. De prognose is dat de Transitiereserve medio 2018 uitgeput zal zijn. Inmiddels zijn er in de meerjarenbegroting ook structureel algemene middelen ingezet om de nieuwe taken sociaal domein uit te kunnen voeren. Daarmee is het 'gesloten financiële circuit' van nieuwe taken sociaal domein doorbroken en is er geen aanleiding meer voor het in stand houden van deze reserve op het moment dat deze uitgeput is.

De lijst van grootboekrekeningen waarvan het saldo wordt verrekend met de Reserve transitie is geactualiseerd en in Bijlage 3 opgenomen.

Ook de Reserve bovenwijkse voorzieningen kan opgeheven worden. In de nota Reserves en voorzieningen 2015 was al voorgesteld om deze reserve op te heffen en middelen met de nog onderliggende verplichtingen (aanleggen parkeerplaatsen) naar de Algemene reserve te brengen. Nadien is nog een ontvangst van de provincie geboekt. De voeding vanuit de grondexploitatie en vanuit provinciale middelen voor binnenstedelijke vernieuwing is nu definitief gestopt. Opheffing daadwerkelijke te effectueren bij jaarrekening 2017.

Tenslotte gaan we bij jaarrekening 2017 ook de in de vorige nota Reserves en voorzieningen voorgestelde opheffing van de Reserve Digitale Basiskaart effectueren en saldo toevoegen aan Algemene reserve.

Ad c.

Er is een besluit over het bestedingsdoel van de Reserve sociaal domein nodig. In de vorige Nota reserves en voorzieningen zijn een aantal reserves waarvan de bestemming dicht bij elkaar ligt (Reserve sociale problematiek, de Egalisatiereserve WMO individuele voorzieningen en de Reserve voorziening schrijvende gevallen bijzondere bijstand), samengevoegd in één Reserve sociaal domein. Overwegingen daarbij waren dat samenvoeging de bestedingsvrijheid vergroot. Bovendien konden uitgaven niet in alle gevallen eenduidig aan één van voornoemde reserves gekoppeld worden. In het sociaal domein hangt veel met elkaar samen. In de Kadernota 2017 is het voornemen uitgesproken deze reserve te evalueren.

Wij stellen voor deze reserve te bestemmen voor financiering van voorstellen ter stimulering van vernieuwende ontwikkelingen binnen het sociaal domein.

Ad d.

Tenslotte heeft de na 2015 in het BBV ingevoerde verplichting om alle investeringen te activeren (gold voorheen alleen voor de investeringen met economisch nut, nu ook voor investeringen met maatschappelijk nut) enig effect op het beleid ten aanzien van afschrijvingsreserves. Er zijn nu ook enkele afschrijvingsreserves ontstaan die betrekking hebben op investeringen met maatschappelijk nut (bijvoorbeeld Herinrichting Boven Regge). In bijlage 1 zijn alle op dit moment bestaande afschrijvingsreserves opgenomen.

BIJLAGE 1 RESERVES EN VOORZIENINGEN (OVERZICHT BEGROTING 2018)

Codere-serve/voorz.	Omschrijving	Saldo aan het eind van het dienst-jaar 2017	Rente ten gunste van de exploitatie 2018	Rente-toevoeging 2018	Toevoegingen 2018	Onttrekkingen 2018	Saldo aan het eind van het dienst-jaar 2018
	<i>Rentepercentage algemene reserve en bestemmingsreserves</i>		2,00%	2,00%			
	<i>Rentepercentage afschrijvingsreserves</i>		2,98%				
	Algemene Reserve						
1000000	Algemene Reserve	8.988.827	179.777		917.919	4.631.284	5.275.462
1000012	Grondexploitatie	1.855.251	37.105				1.855.251
		10.844.078	216.882	-	917.919	4.631.284	7.130.713
	Bestemmingsreserves						
2010202	Reserve Vitens achtergestelde lening	4.384.400	87.688				4.384.400
2010203	Reserve Lening Enexis	982.799	19.656				982.799
2010300	Reserve Bovenwijkse Voorzieningen	258.677		5.174			263.851
2010601	Egalisatiereserve Automatisering	248.322		4.966	177.311	177.311	253.288
2010901	Reserve Majeure Projecten	2.975.645		59.513		2.722.150	313.008
2011501	Reserve Vervanging kunstgrasvelden	836.316		16.726	85.025		938.067
2011701	Reserve Digitale Basiskaart (BGT)	43.100		862			43.962
2011801	Reserve Bodemsanering	2.383.653		47.673			2.431.326
2011901	Reserve Sociale Domein	650.300		13.006			663.306
2012001	Reserve Onderhoud wegen	308.540		6.171	12.500		327.211
2012301	Reserve Transitiekosten	1.418.017		28.360	912.390	2.358.767	-
2012501	Reserve Onderhoud Openbare Verlichting	383.103		7.662		25.341	365.424
2012601	Reserve Buurtsportcoaches	179.334		3.587			182.921
2012701	Reserve Garantiestellingsprovisie lening Zenkeldam	108.297		2.166			110.463
2012901	Reserve Duurzaamheid	304.604		6.092	2.023		312.719
2013001	Reserve Economisch Stimulerings- en Participatiefonds (ESP)	25.826		517			26.343
2013201	Reserve dekapitaliseren uren wegen	648.000		12.960		97.000	563.960
2013301	Reserve Integraal uitvoeringsplan asbestsanering	4.504.749		90.095		1.124.814	3.470.030
2013401	Reserve Agenda voor Twente	-		-	2.200.000	440.000	1.760.000
		20.643.680	107.344	305.530	3.389.249	6.945.383	17.393.077
	Reserves afschrijving activa						

3030000	Reserve afschrijving Nieuwbouw Gemeentehuis	10564.221	314.814			480.983	10.083.238
3030003	Reserve afschrijving Jeugd-/Jongeren-centrum Laarschool	237.580	7.080			8.070	229.510
3030004	Reserve afschrijving Bibliotheek Goor	1.379.145	41.099			46.924	1.332.221
3030005	Reserve afschrijving Zoutmuseum	121.495	3.621			6.750	114.745
3030006	Reserve afschrijving Nieuwbouw scholen	94.547	2.817			2.548	91.999
3030008	Reserve afschrijving MFV 't Gijmink	562.519	16.763			16.472	546.047
3030009	Reserve afschrijving De Pol Diepenheim	752.740	22.432			16.875	735.865
3030011	Reserve afschrijving kunstgrasvelden Rood-Zwart Delden	237.875	7.089			20.589	217.286
3030012	Reserve afschrijving Onderzoek zwembaden	524,00	16				524
3030013	Reserve afschrijving Verplaatsing/nieuwbouw sportzaal Diepenheim	571.084	17.018			15.863	555.221
3030015	Reserve afschrijving Beaufort Markelo	880.264	26.232			39.575	840.689
3030016	Reserve afschrijving Burg. Buyvoetsplein	416.666	12.417			16.667	399.999
3030017	Reserve afschrijving Nieuwbouw OLV School Bentelo	1.295.216	38.597			43.306	1.251.910
3030018	Reserve afschrijving Toekomst zwembaden Markelo-Goor	6.524.202	194.421			247.294	6.276.908
3030019	Reserve afschrijving KunstWerk Diepenheim	5.616.319	167.366			187.199	5.429.120
3030020	Reserve afschrijving De Pol Bentelo	1.963.769	58.520			83.565	1.880.204
3030021	Reserve afschrijving Herinrichting Boven Regge	1.258.009	37.489			32.808	1.225.201
3030022	Reserve afschrijving Stimulering ontwikkeling centrum Goor	459.680	13.698			40.320	419.360
3030023	Reserve afschrijving Renovatie sport-hal Mossendam	1.379.141	41.098			75.186	1.303.955
3030024	Reserve afschrijving Revitalisering industrieterrein Haven Markelo	2.037.720	60.724			97.034	1.940.686
3030025	Reserve afschrijving Nieuwbouw Prins Constantijnschool	1.368.407	40.779			40.555	1.327.852
3030026	Reserve afschrijving Kunstgrasveld GMHC (Goor)	540.118	16.096			40.123	499.995
3030027	Reserve afschrijving Kunstgrasveld VV Twenthe (Goor)	280.756	8.367			21.198	259.558
3030028	Reserve afschrijving Kunstgrasveld De Mors (Delden)	273.324	8.145			19.372	253.952
3030029	Reserve afschrijving Kunstgrasveld Rupertserve (Hengevelde)	242.570	7.229			17.500	225.070
3030031	Reserve afschrijving Renovatie zwembad De Mors Delden	474.212	14.132			32.150	442.062
3030032	Reserve afschrijving Voorbereiding ontwikkelingsfase zwembaden	134.860	4.019			5.785	129.075
3030033	Reserve afschrijving Nieuwbouw OBS 't Gijmink	1.719.826	51.251			49.682	1.670.144
3030034	Reserve afschrijving Buurthuis 't Gijmink 2012	268.008	7.987			7.742	260.266
3030035	Reserve afschrijving Scholenbouw obv scholenvisie	4.062.292	121.056			103.750	3.958.542

3030036	Reserve afschrijving Digitale infoborden/Evenementenportaalborden	90.000	2.682			10.000	80.000
3030037	Reserve afschrijving Heeckerenschool (2e tranche)	2.125.415	63.337			54.457	2.070.958
3030038	Reserve afschrijving Kunstgrasveld Sc Markelo	444.838	13.256			28.656	416.182
3030039	Reserve afschrijving Uitvoeringsplan Coberco	1.430.123	42.618			60.600	1.369.523
3030040	Reserve afschrijving kunstgrasveld Sv Hector (Goor)	476.708	14.206			25.442	451.266
3030041	Reserve afschrijving verkeersvisie	1.920.000	57.216			80.000	1.840.000
3030042	Reserve afschrijving kunstgrasveld Erve Hooyerink	34.549	1.030			2.303	32.246
3030043	Reserve afschrijving kunstgrasveld Diepenheim	-	-		502.150		502.150
3030044	Reserve afschrijving Sportpark de Mors	-	-		2.065.000		2.065.000
3030045	Reserve afschrijving Sportpark de Mors, openbare ruimte	-	-		500.000		500.000
		52.238.721	1.556.717	-	3.067.150	2.077.343	53.228.528
	Totaal reserves	83.726.479	1.880.943	305.530	7.374.318	13.654.010	77.752.317
	Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's						
4140201	Voorziening Wethouderspansioenen	2.143.883	42.878		140.000	57.000	2.226.883
		2.143.883	42.878	-	140.000	57.000	2.226.883
	Onderhoudsegalisatievoorzieningen						
4260000	Voorziening Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	1.058.651	21.173				1.058.651
		1.058.651	21.173	-	-	-	1.058.651
	Door derden beklemde middelen met specifieke bestedingsrichting						
4380701	Voorziening Onderhoud Molen van Buursink MA	21.455	429		429		21.884
4381501	Voorziening St. Beheer Den Haller	75.230	1.505				75.230
4383000	Voorziening Riolering	1.370.290	27.406		-	243.520	1.126.770
4383100	Voorziening Afval	198.860	3.977		-		198.860
		1.665.835	33.317	-	429	243.520	1.422.744
	Totaal voorzieningen	4.868.369	97.368	-	140.429	300.520	4.708.278
	Totaal reserves en voorzieningen	88.594.848	1.978.311	305.530	7.514.747	13.954.530	82.460.596

Bijlage 2 Beschrijving reserves en voorzieningen

Reserves

Naam reserve	Algemene reserve
Soort	Algemene reserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de exploitatie

Bestedingsdoel	Bestedingsdoel De Algemene reserve heeft samen met de Reserve majeure projecten een bufferfunctie om onvoorziene financiële tegenvallers (risico's) af te dekken. Ook kunnen er niet structurele begrotingstekorten (lopend jaar en begrotingsjaar) mee worden afgedekt.
Toelichting	De reserve hoort tot het eigen vermogen van de gemeente. De reserve heeft meerdere functies en vormt de weerstandscapaciteit van de gemeente. De benodigde weerstandscapaciteit wordt jaarlijks opnieuw berekend. Wanneer zich een onvoorziene tegenvaller voordoet die niet gedekt kan worden uit de reguliere exploitatie kan eerst nog een beroep op de vrij besteedbare ruimte van de Algemene reserve en Reserve majeure projecten worden gedaan alvorens de weerstandscapaciteit (buffer) aan te spreken. Minimum omvang weerstandscapaciteit Algemene reserve en Reserve majeure projecten komt overeen met een ratio weerstandsvermogen van 1. Bij een omvang boven een weerstandsratio van 1,4 wordt het surplus afgeroomd ten gunste van het vrij besteedbare deel binnen de Algemene reserve.

Naam reserve	Reserve Grondexploitatie
Soort	Algemene reserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de exploitatie
Bestedingsdoel	De reserve is in 2011 ingesteld als buffer voor het afdekken van risico's in de grondexploitatie.
Toelichting	De Reserve grondexploitatie is ingesteld ten laste van de Algemene reserve. Tussentijdse winstnemingen worden toegevoegd aan de reserve grondexploitatie. Bij de jaarlijkse Perspectiefnota grondexploitatie wordt de noodzakelijke weerstandscapaciteit voor de risico's in de grondexploitatie bepaald. Indien een verlies wordt geraamd dient een voorziening binnen de grondexploitatie ten laste van deze reserve te worden getroffen. Minimum omvang komt overeen met een ratio weerstandsvermogen van 1. Bij een omvang boven een weerstandsratio van 1,4 wordt het surplus ingezet als vrij besteedbaar binnen de Algemene reserve.

Naam reserve	Reserve achtergestelde lening Vitens
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de exploitatie
Bestedingsdoel	Brutering van de achtergestelde lening van Vitens
Toelichting	In 2006 zijn de preferente aandelen in Vitens omgezet in een achtergestelde lening. Hierdoor is het dividend weggevallen. De renteopbrengsten (over de reserve) compenseren dit dividend.

Naam reserve	Reserve lening Enexis
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de exploitatie
Bestedingsdoel	Brutering van de achtergestelde lening van Enexis
Toelichting	Bij de verkoop van de aandelen Essent aan RWE in 2009 hebben de 'oude' aandeelhouders van Essent een lening verstrekt aan Enexis. Tegenover de verstrekte lening aan Enexis is voor een juiste en budgettair neutrale verwerking een bestemmingsreserve opgenomen. De jaarlijkse rente over de bestemmingsreserve komt ten gunste van de exploitatie om de lasten van de aan Enexis verstrekte lening te kunnen dekken. De lening is eind 2019 volledig afgelost en de reserve kan dan vrijvallen ten gunste van de Reserve majeure projecten.

Naam reserve	Reserve bovenwijkse voorzieningen
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	De reserve is ingesteld met het doel investeringen te kunnen dekken waarvan het nut zich over meerdere wijken of buurten uitstrekt.
Toelichting	De voeding vanuit de grondexploitatie en vanuit provinciale middelen voor binnenstedelijke vernieuwing is gestopt. In de nota Reserves en voorzieningen 2015 was al voorgesteld om deze reserve op te heffen en middelen met de nog onderliggende verplichtingen (aanleggen parkeerplaatsen) naar de Algemene reserve te brengen.

Naam reserve	Egalisatiereserve automatisering
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Egaliseren van de jaarlijkse uitgaven in verband met hard- en software
Toelichting	De jaarlijkse uitgaven kunnen fluctueren. Om deze reden wordt een eventuele onderbesteding op het jaarlijkse ICT budget toegevoegd aan de reserve en bij overbesteding onttrokken aan deze reserve. Het ambitieniveau op automatiseringsgebied zal van invloed zijn op de jaarlijkse voeding van de reserve.

Naam reserve	Reserve Majeure projecten
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Het dekken van investeringen voor projecten > dan € 0,5 miljoen die niet uit de reguliere begroting of anderszins kunnen worden gedekt.
Toelichting	Deze reserve is ingesteld bij de Nota reserves en voorzieningen 2006 om grote incidentele baten te reserveren en vervolgens op basis van integrale afweging gericht in te zetten op de diverse beleidsterreinen. Hiermee wordt voorkomen, dat grote incidentele meevallers worden ingezet voor projecten die op dat moment bekend zijn, terwijl mogelijk op termijn deze gelden voor andere doelen, c.q. projecten beter en efficiënter kunnen worden ingezet. Inzet vindt plaats op basis van integrale afweging bij Kadernota en Programmabegroting. De reserve blijft in stand voor het afgesproken bestedingsdoel tot het moment dat deze volledig is besteed. De ondergrens voor hieruit te financieren investeringsprojecten is vastgesteld op een bedrag van € 500.000. De Reserve majeure projecten maakt evenals de Algemene reserve en de Reserve grondexploitatie onderdeel uit van de weerstandscapaciteit. Aan de reserve is geen plafond toegekend. De raad kan echter bij zowel de Kadernota als Programmabegroting de omvang van deze reserve heroverwegen.

Naam reserve	Reserve vervanging kunstgrasvelden
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Het dekken van de vervangingskosten van de toplagen van kunstgrasvelden
Toelichting	De gemeente is eigenaar van de kunstgrasvelden. Verenigingen huren deze. Omdat de gemeente verantwoordelijk is voor toekomstige vervanging van de toplaag van de kunstgrasvelden wordt hiervoor gereserveerd (zie ook Raadsbrief in zaaknr. 586616).

Naam reserve	Reserve Digitale Basiskaart (BGT)
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Middelen waren via de algemene uitkering ontvangen als voorfinanciering van de door de gemeenten te maken kosten voor de BGT.

Toelichting	Per 1 januari 2016 is de BGT dé grootschalige digitale basiskaart van heel Nederland. De voorfinanciering is afgewikkeld. Daarin kan de reserve opgeheven worden.
-------------	---

Naam reserve	Reserve Bodemsanering
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Deze reserve is ingesteld om de kosten te dekken m.b.t. de sanering van de schil rondom de woonwijk 't Gijmink..
Toelichting	Door de Provincie/Rijk worden hiervoor subsidie verstrekt. Het aandeel van de Gemeente (± 10%) wordt door deze reserve gedekt.

Naam reserve	Reserve Sociale domein
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Financiering van voorstellen ter stimulering van vernieuwende ontwikkelingen binnen het sociaal domein.
Toelichting	In de vorige Nota reserves en voorzieningen zijn een aantal reserves waarvan de bestemming dicht bij elkaar ligt samengevoegd in één Reserve sociaal domein. Een eenduidig bestedingsdoel ontbrak. In de Kadernota 2017 is het voornemen uitgesproken deze reserve te evalueren. Daarom stellen we voor deze reserve te bestemmen voor financiering van voorstellen ter stimulering van vernieuwende ontwikkelingen binnen het sociaal domein.

Naam reserve	Reserve Onderhoud wegen
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Deze reserve is ingesteld om de extra kosten aan wegenonderhoud veroorzaakt door werkzaamheden voor het leggen van kabels en leidingen, de zogenaamde 'degeneratiekosten', te dekken.
Toelichting	De reserve wordt gevoed door de vergoedingen van de verleende vergunningen aan betreffende bedrijven (bijvoorbeeld KPN, Cogas en Reggefiber).

Naam reserve	Reserve Transitiekosten
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve.
Bestedingsdoel	Gedurende de beginperiode van uitvoering nieuwe taken sociaal domein eventuele nadelen binnen sociaal domein afdekken.
Toelichting	Wij stellen opheffing van de Reserve Transitiekosten sociaal domein voor, zodra deze reserve uitgeput is. Bij de start van de nieuwe taken (transities per 1 januari 2015) heeft de raad de keuze gemaakt om de jaren 2015 tot en met 2017 als een overgangstermijn te beschouwen en daarna te bezien hoe de structurele uitgaven zich binnen het gehele taakveld zullen ontwikkelen. Het instellen van een overgangstermijn ging gepaard met de vorming van een Transitiereserve sociaal domein, waaruit gedurende die jaren eventuele tekorten konden worden gedekt. Uit de Programmabegroting 2018 blijkt dat de gemeente structureel te kort komt op de uitvoering van de nieuwe taken en dat de Transitiereserve medio 2018 uitgeput zal zijn. Inmiddels zijn er in de meerjarenbegroting ook structureel algemene middelen ingezet om de nieuwe taken sociaal domein uit te kunnen voeren. Daarmee is het 'gesloten financiële circuit' van nieuwe taken sociaal domein doorbroken en is er geen aanleiding meer voor het in stand houden van deze reserve op het moment dat deze uitgeput is.

Naam reserve	Reserve onderhoud openbare verlichting
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Deze reserve is bij raadsbesluit over het Beleidsplan Openbare Verlichting
	2013 – 2018 ingesteld (zaaknr. 0029871).
Toelichting	Vanaf 2014 is voor openbare verlichting een budget van € 288.593 beschikbaar. Bij de vorming van deze reserve is er vanuit gegaan dat dit bedrag in de toekomst ongewijzigd blijft. Door de financiële voordelen ten gevolge van de besparing op kosten voor beheer, onderhoud en energie tot en met 2018 te storten in een egaliseringsreserve openbare verlichting en deze in te zetten als dekkingsmiddel voor de jaren na 2018, hier ontstaat namelijk een tekort, kunnen de tekorten tot 2024 worden gedekt. Daarna gaat er een tekort ontstaan waar te zijner tijd aanvullende dekking voor moet worden gezocht. Dit zal worden meegenomen in het volgende Beleidsplan Openbare Verlichting.

Naam reserve	Reserve Buurtsportcoaches
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Deze reserve is ingesteld om de kosten van het project buurtsportcoaches te dekken.
Toelichting	In deze reserve worden de ontvangen en nog te ontvangen jaarlijkse rijksbijdragen gestort. De eenmalige en structurele kosten van het project kunnen de komende jaren ten laste van deze reserve worden gebracht.

Naam reserve	Reserve Garantstellingsprovisie lening Zenkeldamshoek
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Deze reserve is ingesteld om eventuele toekomstige aanspraken op de garantstelling af te dekken.
Toelichting	In deze reserve wordt de jaarlijks ontvangen garantstellingprovisie gestort. De extra kapitaallasten van de bijstorting in OMZ worden ook ten laste van deze reserve gebracht

Naam reserve	Reserve duurzaamheid
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	In de Kadernota 2016 is deze reserve in het leven geroepen om duurzame investeringen met een verdienmodel te kunnen financieren. In de Programmabegroting 2017 is geconstateerd dat rendabele investeringen (die in hun exploitatieperiode meer baten dan lasten opleveren) niet uit een reserve hoeven te worden gefinancierd. Want de kapitaallasten kunnen door de opbrengsten van de investering worden gedekt. De Reserve duurzaamheid is sindsdien bedoeld voor financieel onrendabele uitgaven op het gebied van duurzaamheid, zoals bijvoorbeeld het uit te voeren Programma duurzaamheid en allerlei activiteiten die bijdragen aan een energieneutraal Hof van Twente 2035 (Routekaart). Voor zover de reserve gevoed gaat worden met garantstellingsprovisies, heeft dat deel een bufferfunctie voor risico's die verbonden zijn aan gemeentelijke garantstellingen op duurzame investeringen door derden.
Toelichting	In de Programmabegroting 2017 is bepaald dat voeding van deze reserve kan plaatsvinden door provisie voor gemeentelijke garantstelling op investeringen door energiecoöperaties. De daaruit verkregen middelen vormen dan een buffer voor de met de garantstelling gemoeide risico's. Ook positieve exploitatieresultaten van door de gemeente zelf gepleegde financieel rendabele investeringen in groene energie worden aan deze reserve toegevoegd. Een voorbeeld van het laatste vormen de

	zonnepanelen op het gemeentehuis. Iets dergelijks zou ook kunnen gebeuren met exploitatiesaldi van zonnenvelden op gemeentelijke gronden. De reserve kent geen maximale omvang.
--	--

Naam reserve	Reserve Economisch stimulerings- en participatiefonds (ESP)
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Deze bij Kadernota 2016 gevormde reserve van oorspronkelijk € 1,5 financiert de uitvoering van de Sociaal-economische visie. In deze visie hebben de volgende thema's de nadruk: detailhandel, vrijetijdseconomie, arbeidsparticipatie en duurzaamheid.
Toelichting	De raad heeft begin 2016 besloten over deze visie en ingestemd met de daaronder liggende actieplannen (zaaknr. 572467). Op realisatie van de vanuit deze reserve te bereiken doelstellingen wordt via een zogenaamd 'dashboard' gestuurd.

Naam reserve	Reserve dekapitaliseren uren wegen
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Sinds 2017 worden geen uren eigen personeel meer op kapitaalkredieten geschreven. Dat betekent dat deze uren in eens ten laste van de exploitatie komen in niet meer worden afgeschreven. Bij 1e Berap 2016 is een reserve van € 750.000 gevormd voor opvang van het budgettaire nadeel. Na ongeveer 15 jaar zijn de kapitaallasten over de tot 2017 op kredieten geschreven uren uit de begroting verdwenen en eindigt de compensatie vanuit deze reserve.
Toelichting	Na ongeveer 15 jaar zijn de kapitaallasten over de tot 2017 op kredieten geschreven uren uit de begroting verdwenen en eindigt de compensatie vanuit deze reserve.

Naam reserve	Reserve integraal uitvoeringsplan asbestsanering
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Ter uitvoering van het Masterplan asbest 2017-2024 heeft de gemeenteraad bij Kadernota 2017 ingestemd met het instellen van deze reserve en deze te vullen met een bedrag van bijna € 6 miljoen. Hieruit kunnen de kosten tot en met 2021 worden gedekt.
Toelichting	Totale kosten worden geraamd op € 8 mln. De resterende € 2 mln zal in de komende kadernota's voor 2022 – 2023 moeten worden vrijgemaakt. Dan zal er tevens beter zicht zijn op de daadwerkelijke cijfers, afspraken en omvang.

Naam reserve	Reserve Agenda voor Twente
Soort	Bestemmingsreserve
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Voor de bijdrage aan de Agenda van Twente 2018-2022 is in de Programmabegroting 2018 € 2,2 mln gereserveerd. Daaruit wordt gedurende 5 jaar een maximale bijdrage van € 12,50 per inwoner aan de agenda bijgedragen.
Toelichting	Voorheen verliep de financiering via een superdividend van Twente. In deze agenda worden ook de belangen van niet-stedelijke gemeenten in Twente, waaronder landbouw/ agro-industrie en vrijetijdseconomie behartigd.

Afschrijvingsreserves

Zie hiervoor de lijst in bijlage 1. Voor al deze afschrijvingsreserves geldt:

Soort	Bestemmingsreserve (afschrijvingsreserve)
Rentebesparing	Toevoegen aan de exploitatie
Bestedingsdoel	Ieder jaar wordt het bedrag van de afschrijving van dit activum aan deze reserve onttrokken.
Toelichting	Op grond van het BBV dienen investeringen bruto te worden verantwoord. Om toch de lasten van deze investering in de begroting te verlagen wordt de jaarlijkse afschrijving uit deze reserve gedekt. De rente over de reserve wordt toegevoegd aan de exploitatie. Deze toegevoegde rente geldt als dekking voor de rentekosten op de investering. Uitgangspunt is dat de jaarlijkse kapitaallasten in de begroting zijn gedekt.

Vorzieningen

Naam Voorziening	Voorziening wethouderspensionen
Soort	Voorziening voor verplichting
Rentebesparing	Toevoegen aan de exploitatie
Bestedingsdoel	Toekomstige aans[raken van wethouders op ouderdomspensionen.
Toelichting	Op grond van de wet APPA bestaat voor wethouders het recht op pensioenaftocht na afloop van hun periode. De jaarlijkse dotatie is gebaseerd op een actuariële berekening van de pensioenaanspraken.

Naam voorziening	Voorziening groot onderhoud overige gemeentelijke gebouwen
Soort	Onderhoudsegalisatievoorziening
Rentebesparing	Toevoegen aan de exploitatie
Bestedingsdoel	Kosten van groot onderhoud van alle gemeentelijke gebouwen, met uitzondering van de schoolgebouwen.
Toelichting	De voorziening is gebaseerd op een onderhoudsplan gemeentelijke gebouwen. Jaarlijks wordt een bedrag toegevoegd op basis van dit plan.

Naam voorziening	Voorziening onderhoud Molen van Buursink Markelo
Soort	Voorziening derden gelden met specifieke besteding
Rentebesparing	Toevoegen aan de exploitatie
Bestedingsdoel	Het in goede staat van onderhoud houden van de Molen van Buursink.
Toelichting	Het betreft een voorziening voor het toekomstig onderhoud gebaseerd op afspraken vanuit de voormalige gemeente Markelo met de Stichting Vrienden van de molen van Buursink.

Naam voorziening	Voorziening St. Beheer Den Haller
Soort	Voorziening derden gelden met specifieke besteding
Rentebesparing	Toevoegen aan de exploitatie
Bestedingsdoel	Instandhouding van het monument
Toelichting	Bij de verkoop van het pand Den Haller te Diepenheim is notarieel vastgelegd dat de opbrengst beschikbaar blijft voor de instandhouding van het monument.

Naam reserve	Voorziening riolering
Soort	Voorziening derden gelden met specifieke besteding
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	De reserve is gevormd met het doel onderhoud en vervangingsinvesteringen te kunnen doen aan het gemeentelijk rioolstelsel. Daarnaast is deze reserve gevormd om de tarieven voor het rioolrecht gelijkmatig te laten ontwikkelen.
Toelichting	De reserve is tevens een uitvloeisel van het gesloten kosten- en batensysteem dat wordt gehanteerd voor de gemeentelijke rioleringstaak. Incidentele baten

en lasten kunnen zo nodig via deze reserve worden verrekend. Het GRP is hiervoor als onderlegger.

Naam reserve	Voorziening Afvalstoffen
Soort	Voorziening derden gelden met specifieke besteding
Rentebesparing	Toevoegen aan de reserve
Bestedingsdoel	Deze reserve is ingesteld ter egalisatie van de kosten van ophalen en verwerken (huis)vuil. Een 2e doel van deze reserve is een gelijkmatige en beheerste ontwikkeling van de tarieven te bewerkstelligen.
Toelichting	De reserve is tevens een uitvloeisel van het gesloten kosten- en batensysteem dat wordt gehanteerd voor de gemeentelijke afvalverwerking. Incidentele baten en lasten kunnen zo nodig via deze reserve worden verrekend. Afvalstoffenheffing is nu kostendekkend.

Bijlage 3 Overzicht grootboekrekeningen Reserve transitiekosten

611	66113000	Sociale werkvoorziening Bijdrage aan W.S.W.-bedrijven
	66114000	Wet Kinderopvang
623	66232000	Re-integratie- en participatievoorzieningen Participatiewet Wwb: Reïntegratie
	66232010	Wwb: Reïntegratie, trajectkosten
	66232012	Wwb: Reïntegratie, trajectkosten ROZ-Hengelo
	66232020	Wwb: Reïntegratie, werkdeel
	66232022	Wwb: Reïntegratie, werkdeel ROZ-Hengelo
	66233000	Wet Inburgering
661	66611010	Maatwerkvoorzieningen Natura materieel Wmo Rolstoelvoorzieningen
	66611040	Woonvoorzieningen
662	66611020	Maatwerkvoorzieningen Natura immaterieel Wmo Individuele vervoersvoorzieningen
	66621010	WMO/Zorg ZIN Persoonlijke verzorging
	66621020	WMO ZIN Begeleiding (Onderst. Zelfstandig Leven)
	66621025	WMO ZIN Dagbesteding (Onderst. Maatsch.Deelname)
	66621030	WMO ZIN Vervoer dagbesteding
	66621040	WMO ZIN Kortdurend verblijf
	66621050	WMO ZIN HH
	66621055	WMO ZIN HH Toelage
	66621060	Vervoersvoorzieningen
	66621070	WMO Vervoer
663	66631000	Opvang en beschermd wonen Wmo Opvang en beschermd wonen WMO
667	66671000	Eigen bijdragen maatwerkvoorzieningen en opvang Wmo Eigen bijdrage rolstoelvoorzieningen
	66672000	Eigen bijdrage WMO maatwerk en opvang
	66673000	Eigen bijdrage ZIN en PGB
670	66521030	Algemene voorzieningen Wmo en Jeugd Regionaal collectief vervoer
	66701000	Algemene voorzieningen WMO en Jeugd
	66701010	WMO: Algemene kosten
	66701020	WMO: De k a n t e l i n g
	66701030	Brede Welzijnsinstelling Salut

	66704000	AMW/Indicatiecie/ouderenwerk
	66705000	Regionaal collectief vervoer
	66707030	WMO ; Coörd. Vrijwill. huiszorg/mantelzorg
671	66711000	Eerstelijnsloket Wmo en Jeugd eerstelijnsloket
	66712000	Dov e nt ol k
	66713000	Clientondersteuning MEE
	66714000	Ondersteuning Mantelzorg
	66715000	extramur al is er in g
	66716000	afschaffing Wt c g/ C E R
	66717000	Sociale Wi jk te a m s
	66718000	Bureau Jeugdzo rg 1 8 -2 3
	66719000	Experiment Regelarme ins te lli ng e n

672	PGB WMO en Jeugd 66721000 PG B J eu g d 66722000 WMO: Hulp bij het huis h o ud e n 66723000 PGB Begeleid in g	
677	66771020	Eigen bijdragen algemene voorzieningen Wmo en Jeugd Opbrengsten Vervoersvoorz ie ni ng e n
	66771030	Opbrengsten collectief vervoer
682	66821000	Individuele voorzieningen Natura Jeugd Je u gd ZI N
	66821031	Jeugd, zonder verblijf: wijk- of buurtteam
	66821032	Jeugd, zonder verblijf: ambulante jeugdhulp
	66821033	Jeugd, zonder verblijf: daghulp op locatie
	66821034	Jeugd, zonder verblijf: hulp in netwerk jeugd
	66821035	Jeugd, met verblijf: pleegzorg
	66821036	Jeugd, met verblijf: gezinsgericht
	66821037	Jeugd, met verblijf: gesloten plaatsing
	66821038	Jeugd, met verblijf: overig residentieel
	66822000	Jeugd Eerstelijns zorg GG Z ZV W
	66823000	Jeugd Tweedelijns zorg GGZ ZVW
	66824000	Landelijk Transitie Arrangement Jeugd
683	66831000	Veiligheid, jeugdreclassering en opvang Jeugd jeugdbescher- ming/reclassering
	66832000	Jeugd: AMHK
	66833000	Jeugd: Cris is d ie ns t
	66834000	Jeugd: Regionale expertise fu nc ti e
	66835000	Jeugdzo rg P lu s
	66836000	Specialistische je u gd h ul p
687	66871000	Ouderbijdragen individuele voorzieningen en opvang Jeugd Ouderbijdragen individuele voorz. en opvang jeugd