

Nota reserves en voorzieningen 2022 gemeente Son en Breugel

Inleiding

In de financiële verordening 2017 is opgenomen dat de raad nadere regels over het beleid betreffende reserves en voorzieningen kan vaststellen. De laatst vastgestelde nota dateert uit 2011, vandaar deze actualisatie. Wij hebben dezelfde uitgangspunten gehandhaafd in deze nota, tenzij de raad daarover in de afgelopen jaren anders besloten heeft. Alle raadsbesluiten tot en met november 2021 die zijn genomen na vaststelling van de vorige nota reserves en voorzieningen zijn verwerkt in deze nota. Waar nodig zijn de reserves en voorzieningen aangepast om te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De aanpassingen gaan in boekjaar 2022 in.

Hoofdstuk 1 geeft inzicht in het onderscheid tussen reserves en voorzieningen. Hierbij is gebruik gemaakt van wettelijke bepalingen zoals vastgelegd in het BBV, artikelen 42 tot en met 45.

In hoofdstuk 2 staan de beleidsuitgangspunten van de gemeente.

Hoofdstuk 3 beschrijft het doel en de werking van iedere reserve of voorziening.

Alle verbetervoorstellen die genoemd zijn in hoofdstuk 3 worden samengevat weergegeven in hoofdstuk 4.

1. Wettelijk kader

Het onderscheid tussen reserves en voorzieningen staat in onderstaand overzicht:

	Reserve	Voorziening
Onderdeel van Beschikking/bevoegdheid	Eigen vermogen Raad	Vreemd vermogen College
Besteding	Vrij	Staat vast
Wijziging bestemming	Mogelijk	Niet mogelijk
Financiële onderbouwing	Niet verplicht, wel wenselijk	Verplicht
Storting	Komt niet rechtstreeks ten laste van de exploitatie	Komt rechtstreeks ten laste van de exploitatie
Onttrekking	Komt niet rechtstreeks ten gunste van de exploitatie	Komt rechtstreeks ten gunste van de exploitatie
Indeling	Algemene reserve Bestemmingsreserves	Verplichtingen en verliezen Bestaande risico's Egalisatie van kosten Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen Bijdragen van derden die specifiek besteed moeten worden

1.1 Reserves

Reserves zijn eigen vermogen die vrij te besteden zijn. Voor stortingen in reserves en onttrekkingen aan reserves is toestemming van de raad nodig. Het college legt vooraf verantwoording af aan de raad. Dit geldt niet voor reserves waarvan de raad vooraf heeft aangegeven dat het college hierover kan beschikken. Het college legt dan achteraf verantwoording af aan de raad. Een voorbeeld hiervan is de reserve rijkscompensatie coronacrisis bij de jaarrekening.

In hoofdstuk 3 staat bij de kenmerken van elke reserve aangegeven of het college vooraf of achteraf verantwoording aflegt aan de raad (zie: beschikking/bevoegdheid).

Het BBV kent twee soorten reserves: de algemene reserves en bestemmingsreserves.

Algemene reserves zijn reserves waar de raad (nog) geen bestemming aan gegeven heeft. Het dient in eerste instantie als waarborg voor de continuïteit, het kan worden gebruikt voor incidentele dekking en het vormt een belangrijk onderdeel van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Bestemmingsreserves zijn reserves waar de raad een bestemming aan gegeven heeft. Het gaat hierbij om toekomstige bestedingen, maar geen financiële verplichtingen.

Zo heeft de raad altijd de mogelijkheid om een eerder toegekende bestemming te wijzigen. Het is wel zo dat de bestemming van de ene reserve eenvoudiger is te wijzigen dan de andere. Sommige zijn lastig omdat derden hieraan rechten kunnen ontnemen of er ontstaat hierdoor een gat in de begroting waarvoor andere dekking gevonden moet worden.

Uit de beschrijving in hoofdstuk 3 blijkt in welke mate bestemmingsreserves eenvoudig te wijzigen zijn of niet.

Reserves kunnen de volgende functies hebben:

1. Financieringsfunctie

Door reserves te gebruiken als eigen financieringsmiddel doen we minder beroep op de geld- en kapitaalmarkt voor het aantrekken van leningen.

2. Dekkingsfunctie

Als er structureel geld aan reserves wordt onttrokken ter dekking van structurele (kapitaal)lasten gaat het om dekkingsreserves. Het gebruik van dekkingsreserves is de afgelopen jaren sterk toegenomen. Dit komt omdat het vanaf 2017 verplicht is om af te schrijven op investeringen in maatschappelijk nut (wegen, openbare verlichting, etc.). Deze investeringen mogen niet meer in één keer voor het volledige bedrag ten laste van een reserve worden gebracht. Alleen de jaarlijkse afschrijvingskosten vallen vrij ten laste van een dekkingsreserve, de rentekosten dus niet.

3. Egalisatiefunctie

Reserves kunnen worden gebruikt om baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen. Hiermee vangen we grote schommelingen in de exploitatie op.

4. Bufferfunctie

Met name de algemene reserve dient voor het opvangen van onvoorziene uitgaven waarmee in de planning geen rekening is gehouden en die noodzakelijkerwijs plaats dienen te vinden. Hieronder valt ook het opvangen van jaarrekeningtekorten.

5. Bestedings- of spaarfunctie

Deze reserves zijn gevormd voor het realiseren van een vooraf bepaald doel.

Het BBV staat geen reserves toe met een negatief saldo.

1.2 Voorzieningen

Onder voorzieningen wordt verstaan: afgezonderd geld dat is gevormd voor het afdekken van kwantificeerbare risico's en verplichtingen of verliezen tegenover derden, waarvan het bestaan en de omvang onzeker is, maar die wel redelijkerwijs geschat kunnen worden. Als een verplichting of verlies daadwerkelijk leidt tot een betaling is er sprake van een schuld, niet van een voorziening.

Er zijn ook voorzieningen voor kosten die in een volgend begrotingsjaar gemaakt zullen worden. Het maken van die kosten moet dan wel z'n oorsprong vinden in het begrotingsjaar zelf of in het jaar ervoor. Deze voorzieningen zorgen voor een gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal jaren (zoals bij een onderhoudsvoorziening).

Tenslotte kunnen voorzieningen worden gevormd voor de egalisatie van specifiek te besteden uitgaven in de exploitatie waar geormerkte inkomsten, verkregen van derden, tegenover staan (zoals bij afval en riolering).

Het BBV staat geen voorzieningen toe met een negatief saldo.

2. Specifieke beleidsuitgangspunten voor reserves en voorzieningen

In dit hoofdstuk hebben we de beleidsuitgangspunten geformuleerd voor de reserves en voorzieningen in de gemeente Son en Breugel.

2.1 Instellen en opheffen van reserves en voorzieningen

Het algemene uitgangspunt is het aantal reserves en voorzieningen zoveel mogelijk beperken, zowel qua aantal als omvang. Hierbij moeten we natuurlijk wel rekening houden met de wettelijke voorschriften, zoals vermeld in het voorgaande hoofdstuk.

Het aanhouden van niet al te veel reserves en voorzieningen bevordert de inzichtelijkheid in de financiële positie van de gemeente. Het realiseren van een bepaald beleidsdoel loopt zoveel mogelijk via de exploitatie. Hier vindt namelijk ook de integrale afweging plaats.

Het hebben van veel bestemmingsreserves leidt tot uitholling van het bestuurlijk afwegingsproces van beleidsvoornemens. Hiermee wordt bedoeld dat wanneer bepaalde beleidsvoornemens passen binnen het doel van een bestemmingsreserve (en deze daartoe voldoende financiële ruimte biedt), deze doorgaans makkelijker worden gehonoreerd dan beleidsvoornemens waarvoor op een andere wijze dekking moet worden gevonden.

Instelling van reserves en voorzieningen vindt plaats door middel van een raadsbesluit. Dit dient degelijk te worden onderbouwd. Het gaat hierbij om:

- Een duidelijke doelstelling per reserve of voorziening;
- Afspraken over instellen, storten, onttrekken en opheffen van de reserve of voorziening;
- Afspraken over de hoogte en duur van de reserve of voorziening;
- Inzicht in hoeverre de reserve vrij besteedbaar is.

De raad kan reserves en voorzieningen opheffen als het doel waarvoor ze destijds zijn ingesteld is achterhaald, het gewenste (beleids)doel ook via een reguliere begrotingspost in de exploitatie kan worden gerealiseerd of de wet- en regelgeving dit dwingend voorschrijft.

2.2 Aanvulling van reserves en voorzieningen tot het afgesproken minimum/maximum Resultaatbepaling

Voor reserves en voorzieningen met een afgesproken minimum geldt dat deze bij de jaarrekening worden aangevuld tot de afgesproken ondergrens. De aanvulling komt ten laste van het resultaat vóór bestemming.

Resultaatbestemming

Zowel bij de primaire raming als bij bestuursrapportages worden begrote overschotten niet (meer) gestort in de algemene reserve, mits de reserve minimaal € 2,5 miljoen bedraagt. Hierdoor blijft het verwachte (positieve) resultaat in de exploitatie staan. Begrote tekorten worden wel onttrokken aan de algemene reserve. Als er tijdens het lopende boekjaar overschotten zijn, dan worden eerdere onttrekkingen aan de algemene reserve uit dat boekjaar ongedaan gemaakt. Het resterende saldo blijft in de exploitatie. Bij de jaarrekening is dan een zuivere vergelijking te maken tussen het werkelijke rekeningresultaat en het verwachte resultaat.

Hieronder staat een voorbeeld om dit “ongedaan maken” te verduidelijken.

Primair begrotingssaldo: -/- € 300.000,- onttrekken aan algemene reserve
Resultaat 1e tussentijdse rapportage: -/- € 100.000,- onttrekken aan algemene reserve
Resultaat 2e tussentijdse rapportage: + € 600.000,-

€ 400.000,- storten in algemene reserve (€ 3 ton + € 1 ton)
€ 200.000,- blijft staan in de exploitatie als verwacht resultaat

De definitieve resultaatbestemming wordt via het raadsvoorstel behorend bij de jaarrekening voorgelegd aan de raad. Daarnaast worden de reserves op hun minimale niveau gebracht mocht dit nodig zijn.

2.3 Beschikkingsbevoegdheid

De beschikkingsbevoegdheid bepaalt wie wanneer mag beschikken over een reserve of voorziening. Wij onderscheiden twee soorten bevoegdheden:

1. Raad (vooraf)

Het college vraagt voorafgaand aan de besteding toestemming aan de raad.

2. Raad (achteraf)

Het college vraagt achteraf (via tussentijdse rapportages of jaarrekening) toestemming aan de raad door aan te geven over welke reserves is beschikt, voor welk bedrag en met welk doel.

Voor de beschikkingsbevoegdheid gelden de volgende criteria:

Aanwending van	Beschikkingsbevoegdheid
Algemene reserve	Raad (vooraf)
Bestemmingsreserve	
- Reeds geëffectueerd beleid	Raad (achteraf)
- Nog te ontwikkelen beleid	Raad (vooraf)

Voor de beschikkingsbevoegdheid van voorzieningen geldt dat het college volledig bevoegd is voor de aanwending ervan. Wanneer in enig jaar de uitvoering qua planning of kosten afwijkt van de eerder goedgekeurde (onderhouds)plannen, dan is een (aanvullend) collegebesluit nodig (of een raadsbesluit als de afwijking niet te egaliseren valt binnen de looptijd).

2.4 Weerstandvermogen

Er kunnen risico's voordoen die nog niet zo concreet zijn dat er al een bestemmingsreserve of een voorziening voor gevormd is. Op basis van het BBV nemen we deze risico's op in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing van de begroting en jaarrekening.

Het weerstandvermogen bestaat uit de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit enerzijds en de benodigde weerstandscapaciteit anderzijds.

De beschikbare weerstandscapaciteit zijn alle middelen waaruit we niet voorziene financiële tegenvallers kunnen betalen/opvangen. De algemene reserve en de vrij aanwendbare bestemmingsreserves maken hier onderdeel van uit.

De benodigde weerstandscapaciteit is het financieel gevolg van alle risico's vermenigvuldigd met de kans dat deze risico's zich daadwerkelijk voordoen.

3. Overzicht van de huidige reserves en voorzieningen

In dit hoofdstuk beschrijven wij de reserves en voorzieningen afzonderlijk volgens een vaste indeling. Cijfers over de omvang zijn afkomstig uit de jaarrekening 2020.

De dekkingsreserves zijn niet opgenomen, omdat het hierbij gaat om “administratieve” reserves zonder beleidsvrijheid. Dit geldt ook voor voorzieningen die worden verantwoord als correctie op balansposten (zoals de voorziening dubieuze debiteuren).

3.1 Reserves

Algemene reserves

Algemene reserve vast

Doelstelling	De algemene reserve heeft als functie afdekking van bestaande en toekomstige risico's. Het gaat dan om risico's waarvoor geen voorziening kan worden gevormd, omdat geen inschatting gemaakt kan worden van het bedrag van de schade of verlies dat ermee gemoeid kan zijn.
Omvang per 1-1-2021	€ 1.622.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Nee
Bijzonderheden	De reserve is onderdeel van de incidentele weerstandscapaciteit.
Verbetervoorstel	De reserve op te heffen en de middelen te storten in de reserve vrije bestedingsruimte omdat de reserve algemene risicoreserve gewijzigd wordt in algemene reserve.

Algemene reserve bouwgrond

Doelstelling	Een buffer voor conjuncturele risico's en exploitatierisico's binnen het grondbedrijf. Voeding van de voorziening dekking verliessaldi grondbedrijf.
Omvang per 1-1-2021	€ 4.504.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting heeft betrekking op de (te verwachten) winstneming op grondexploitaties. Onttrekking heeft betrekking op de (te verwachten) verliesneming op grondexploitaties. Het opvangen van verliezen loopt via de voorziening dekking verliessaldi grondbedrijf. Deze voorziening wordt gevoed door de algemene reserve grondexploitaties.
Gewenste omvang	De gewenste omvang is minimaal het totale bedrag van de risico's van de grondexploitaties.
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Nee
Bijzonderheden	De reserve is onderdeel van de incidentele weerstandscapaciteit.
Verbetervoorstel	Naam te wijzigen in algemene reserve grondexploitaties.

Reserve vrije bestedingsruimte

Doelstelling	Het opvangen van jaarrekeningtekorten of andere financiële tegenvallers. Hierin wordt het niet bestemde resultaat van de jaarrekening gestort. Deze middelen kan de raad inzetten voor het overbruggen van incidentele tekorten.
Omvang per 1-1-2021	€ 4.217.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Nee
Bijzonderheden	De reserve is onderdeel van de incidentele weerstandscapaciteit.
Verbetervoorstel	Geen

Reserve algemene risicoreserve

Doelstelling	De algemene reserve heeft als functie afdekking van bestaande en toekomstige risico's. Het gaat dan om risico's waarvoor geen voorziening kan worden gevormd, omdat geen inschatting gemaakt kan worden van het bedrag van de schade of verlies dat ermee gemoeid kan zijn.
Omvang per 1-1-2021	€ 2.681.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats als deze reserve onder het minimum van de gewenste omvang terecht komt. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Minimum: € 2.500.000,- Maximum: geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Nee

Bijzonderheden	De reserve is onderdeel van de incidentele weerstandscapaciteit en de gewenste omvang is bepaald op 10% van de structurele algemene uitkering uit gemeentefonds en wordt afgerond naar boven op een veelvoud van € 500.000.
Verbetervoorstel	Naam te wijzigen in algemene reserve en € 181.000 storten in de reserve vrije bestedingsruimte zodat de reserve op de minimum omvang komt.

Bestemmingsreserves

Reserve aanleg west-structuur

Doelstelling	De reserve is gevormd om investeringen in verband met de A50 te dekken. Met deze reserve worden de procedurele lasten gedekt van de af te wikkelen planschades. Door nog lopende procedures blijft de reserve in stand.
Omvang per 1-1-2021	€ 32.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	De reserve is niet meer actueel en kan daarom vervallen. Het saldo storten we in de reserve vrije bestedingsruimte.

Reserve verkoop Obragas

Doelstelling	De reserve is gevormd uit de opbrengst van de verkoop van aandelen Obragas.
Omvang per 1-1-2021	€ 2.347.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Nee
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	De reserve is niet meer actueel en kan daarom vervallen. Het saldo storten we in de reserve vrije bestedingsruimte.

Reserve centrumontwikkeling Son en Breugel

Doelstelling	Het uitvoeren van initiatieven/ontwikkelingen in het centrum van de gemeente Son en Breugel.
Omvang per 1-1-2021	€ 36.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Egalisatiereserve wegen

Doelstelling	Het egaliseren van de kosten voor het onderhoud aan de wegen.
Omvang per 1-1-2021	€ 157.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	Jaarlijkse storting van het benodigd (gemiddeld) bedrag ten laste van het jaarrekeningresultaat. Onttrekking betreft de kosten voor onderhoud aan wegen.
Gewenste omvang	Het huidige beheerplan is afgelopen en de actualisatie staat op de planning voor 2022. Volgens de huidige regels van het BBV wordt aangeraden om voor kapitaalgoederen een beheerplan te hebben waarvan de financiële gevolgen in de begroting zijn verwerkt. Bij het vaststellen van het beheerplan vervalt de reserve en vormen we een voorziening.

Looptijd	Totdat de raad een beheerplan wegen heeft vastgesteld.
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Voorlopig wordt deze reserve in stand gehouden. Bij het vaststellen van het beheerplan kan de reserve vervallen en indien nodig worden omgezet in een voorziening.
Reserve samenwerking I&A aandeel Son	
Doelstelling	Het bekostigen van toekomstige investeringen uit het informatiebeleid (I&A) in Dienst Dommelvallei.
Omvang per 1-1-2021	€ 295.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Er vinden geen stortingen meer plaats. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Deze reserve wordt beëindigd nadat deze geheel leeg is. De reden voor het vervallen van de reserve is dat Dienst Dommelvallei inmiddels haar eigen reserve I&A aan het vormen is.
Verbetervoorstel	Naam te wijzigen in Reserve I&A
Reserve projectmatig werken	
Doelstelling	De reserve heeft tot doel om het projectmatig werken te stimuleren.
Omvang per 1-1-2021	€ 141.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Deze reserve dient als dekking voor verschillende zaken op het gebied van projectmatig werken. Als de reserve volledig gebruikt is vervalt de reserve in 2022.
Verbetervoorstel	Geen
Reserve jeugd en jongeren centrum	
Doelstelling	De reserve is gevormd ter dekking voor eventuele investeringen in een jeugd en jongerenaccommodatie.
Omvang per 1-1-2021	€ 211.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	De reserve is niet meer actueel. Het voorstel is om de reserve op te heffen en de middelen te storten in de reserve vrije bestedingsruimte.
Reserve infrastructurele werken Ekkersrijt	
Doelstelling	Het bekostigen van toekomstige infrastructurele ontwikkelingen. Deze reserve dient onder andere voor infrastructurele werken zoals het aanleggen van ontbrekende schakels in het fietsnetwerk op Ekkersrijt en voor de tweede ontsluiting van Ekkersrijt op het hoofdwegennet.
Omvang per 1-1-2021	€ 1.518.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig

Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen
Reserve uitvoering groenbeleidsplan	
Doelstelling	Het uitvoeringsprogramma van het groenbeleidsplan heeft een doorlooptijd van 10 jaar. Voor uitvoering van dit programma is een reserve uitvoering groenbeleidsplan gevormd.
Omvang per 1-1-2021	€ 132.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	De stortingen en onttrekkingen zijn afhankelijk van het groenbeleidsplan.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	In 2021 is het nieuwe groenbeleidsplan vastgesteld.
Verbetervoorstel	Geen
Reserve centrum Breugel	
Doelstelling	De reserve is gevormd ter dekking voor investeringen in het centrum van Breugel.
Omvang per 1-1-2021	€ 3.677.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	In 2021 is er via het positieve jaarrekeningresultaat 2020 (€ 323.000) gestort en daarna via het raadsvoorstel sporthal de Bongerd het volledige bedrag (€ 4.000.000) onttrokken.
Verbetervoorstel	De stand van de reserve is nihil per 31-12-2021. Hiermee vervalt de reserve in de jaarrekening 2021 en kunnen mogelijke centrumplannen bekostigd worden uit de reserve centrumontwikkeling Son en Breugel.
Reserve veiligheidsgelden VRBZO	
Doelstelling	De reserve is gevormd om de kosten voor bedrijfscontrole en buurtpreventie te dekken.
Omvang per 1-1-2021	€ 48.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Gezien de stand van de reserve is het voorstel om deze reserve op te heffen en de middelen terug te laten vloeien naar de reserve vrije bestedingsruimte.
Reserve bosbeheer	
Doelstelling	De reserve is gevormd na de grondruil met staatsbosheer en heeft als doel om aanvullende kosten voor bossen te dekken.
Omvang per 1-1-2021	€ 79.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Deze reserve dient als dekking voor kosten van bosbeheer. Hierna zou de reserve volledig gebruikt zijn en daarmee vervalt de reserve.
Verbetervoorstel	Geen

Reserve rijkscompensatie coronacrisis

Doelstelling	Het beschikbaar houden van gelden voor het bekostigen van coronamaatregelen.
Omvang per 1-1-2021	€ 384.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf). Bij de jaarrekening: raad (achteraf)
Storting / onttrekking	Stortingen zijn afkomstig uit de coronacompensatie van het Rijk. Onttrekkingen vinden plaats door de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Nog niet bekend
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Reserve natuur en landschap

Doelstelling	Het doel is de vorming van robuuste natuur- en landschapontwikkelingen en het vergroten van de biodiversiteit. Deze doelen zullen worden behaald door het verwerven van gronden die van belang zijn voor de ontwikkeling van natuur en landschap. Vervolgens zullen de gronden ook daadwerkelijk worden ingericht als natuur.
Omvang per 1-1-2021	€ 0,- Na stortingen vanuit de hieronder genoemde reserves is de stand naar verwachting per 31-12-2021 € 452.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats vanuit resultaatbestemming. Onttrekking vindt plaats door dekkingvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Deze reserve is in 2021 gevormd conform raadsbesluit herschikken natuurreserves t.b.v. natuurontwikkeling.
Verbetervoorstel	Geen

Reserve duurzaamheid

Doelstelling	De reserve is bestemd om continuïteit te bieden aan o.a. de versnelling van de energietransitie.
Omvang per 1-1-2021	€ 0,- Na storting vanuit het raadsbesluit bij de 2e bestuursrapportage 2021 is de stand naar verwachting per 31-12-2021 € 200.000,-
Beschikingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats via middelen die worden ontvangen vanuit het Rijk. Onttrekking vindt plaats door dekkingvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Deze reserve is in 2021 gevormd in de 2e bestuursrapportage 2021.
Verbetervoorstel	Geen

3.2 Voorzieningen

Voorzieningen, verplichtingen, verliezen en risico's

Voorziening pensioenoverdracht wethouders

Doelstelling	Het bekostigen van pensioenen en wachtgelden aan (ex-) wethouders. Op basis van de Wet APPA (Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers) is de gemeente zelf verantwoordelijk voor de pensioenen van (ex-)wethouders.
Omvang per 1-1-2021	€ 1.628.000,-
Beschikingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	Stortingen vinden plaats op basis van actuariële berekeningen. Onttrekkingen worden bepaald door individuele aanspraken van de (voormalige) wethouders.
Gewenste omvang	Het saldo wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van actuariële berekeningen.
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Bij de voorziening worden toekomstige doelvermogens berekend. Hierbij is de te hanteren rekenrente bepalend voor het bedrag wat in de voorziening moet zitten. Hoe lager de rekenrente, hoe dichter het bedrag moet zitten bij het berekende doelvermogen.

Verbetervoorstel De voorziening is tegen netto contante waarde gewaardeerd.
Geen

Voorzieningen onderhoud en egalisatie

Voorziening onderhoud gebouwen

Doelstelling

Het bekostigen van het groot onderhoud aan gemeentelijke gebouwen op basis van een meerjarenonderhoudsplan, vastgesteld door de raad.

Omvang per 1-1-2021

€ 979.000,-

Beschikingsbevoegdheid

College

Storting / onttrekking

Stortingen zijn conform de gemiddelde onderhoudsbedragen per jaar, afkomstig uit het meerjarenonderhoudsplan. Onttrekkingen zijn conform het meerjarenonderhoudsplan.

Gewenste omvang

De omvang wordt bepaald door de gemiddelde onderhoudsbedragen per jaar, afkomstig uit het meerjarenonderhoudsplan.

Looptijd

Onbeperkt

Geoormerkt

Volledig

Bijzonderheden

Levensduurverlengend onderhoud dat als renovatie kan worden aangemerkt gaat via een nieuw te voteren krediet. Daarnaast wordt er in 2022 een nieuw meerjarenonderhoudsplan gebouwen vastgesteld.

Verbetervoorstel

Geen

Voorzieningen door derden beklemde middelen

Voorziening riolering

Doelstelling

Het egaliseren van de kosten en opbrengsten uit de exploitatie riolering om afwijkingen in de tarieven van de rioolheffing te voorkomen.

Omvang per 1-1-2021

€ 2.054.000,-

Beschikingsbevoegdheid

College

Storting / onttrekking

De stortingen en onttrekkingen zijn afhankelijk van de werkelijke kosten en opbrengsten van de exploitatie riolering in het lopende boekjaar. Zijn de opbrengsten hoger dan de kosten, dan wordt het voordeel gestort in de voorziening. Zijn de opbrengsten lager dan de kosten, dan wordt het nadeel onttrokken uit de voorziening.

Gewenste omvang

Afhankelijk van het GRP

Looptijd

Onbeperkt

Geoormerkt

Volledig

Bijzonderheden

Geen

Verbetervoorstel

Geen

Voorziening afval

Doelstelling

Het egaliseren van de kosten en opbrengsten uit de exploitatie afval om forse afwijkingen in de tarieven van de afvalstoffenheffing te voorkomen. Onvoorziene uitgaven in enig jaar hebben zo niet meteen gevolgen voor de tarieven. Door deze voorziening wordt ervoor gezorgd dat alle opbrengsten uit de afvalstoffenheffing worden ingezet voor de uitvoering van afvalinzameling en -verwerking, conform het profijtbeginsel.

Omvang per 1-1-2021

€ 0,-

Beschikingsbevoegdheid

College

Storting / onttrekking

De stortingen en onttrekkingen zijn afhankelijk van de werkelijke kosten en opbrengsten van de exploitatie afval in het lopende boekjaar. Zijn de opbrengsten hoger dan de kosten, dan wordt het voordeel gestort in de voorziening. Zijn de opbrengsten lager dan de kosten, dan wordt het nadeel onttrokken uit de voorziening.

Gewenste omvang

Geen

Looptijd

Onbeperkt

Geoormerkt

Volledig

Bijzonderheden

Geen

Verbetervoorstel

Geen

Voorziening afgesloten complexen GB

Doelstelling	Voor exploitaties die zijn afgesloten, omdat alle uitgeefbare gronden zijn verkocht, worden nog wel middelen gereserveerd om (een laatste deel van) het plangebied woonrijp te maken. Deze zijn in deze voorziening ondergebracht.
Omvang per 1-1-2021	€ 193.000,-
Beschikingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	Stortingen en onttrekkingen vinden plaats op grond van de doelstelling van de voorziening.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Naam te wijzigen in Voorziening afgesloten complexen grondexploitaties

4. Samenvatting verbetervoorstellen

Algemene reserve vast

De reserve op te heffen en de middelen te storten in de reserve vrije bestedingsruimte omdat de reserve algemene risicoreserve gewijzigd wordt in algemene reserve.

Algemene reserve bouwgrond

De naam van de algemene reserve bouwgrond te wijzigen in algemene reserve grondexploitaties.

Reserve algemene risicoreserve

De gewenste omvang is € 2.500.000 en is bepaald op 10% van de structurele algemene uitkering uit gemeentefonds en wordt afgerond naar boven op een veelvoud van € 500.000.

Naam te wijzigen in algemene reserve en € 181.000 storten in de reserve vrije bestedingsruimte zodat de reserve op de minimum omvang komt.

Reserve aanleg west-structuur

De reserve is niet meer actueel en kan daarom vervallen en de middelen storten in de reserve vrije bestedingsruimte.

Reserve verkoop Obragas

De reserve is niet meer actueel en kan daarom vervallen en de middelen storten in de reserve vrije bestedingsruimte.

Egalisatiereserve wegen

Voorlopig wordt deze reserve in stand gehouden. Bij het vaststellen van het beheerplan kan de reserve vervallen en indien nodig worden omgezet in een voorziening.

Reserve samenwerking I&A aandeel Son

De naam van de Reserve samenwerking I&A aandeel Son te wijzigen in Reserve I&A.

Reserve jeugd en jongerencentrum

De reserve is niet meer actueel. Het voorstel is om de reserve op te heffen en de middelen te storten in de reserve vrije bestedingsruimte.

Reserve centrum Breugel

De stand van de reserve is nihil per 31-12-2021. Hiermee kan de reserve in de jaarrekening 2021 vervallen en kunnen mogelijke centrumplannen bekostigd worden uit de reserve centrumontwikkeling Son en Breugel.

Reserve veiligheidsgelden VRBZO

Gezien de stand van de reserve is het voorstel om deze reserve op te heffen en de middelen terug te laten vloeien naar de reserve vrije bestedingsruimte.

Voorziening afgesloten complexen GB

De naam van de Voorziening afgesloten complexen GB te wijzigen in Voorziening afgesloten complexen grondexploitaties.