

Nota reserves en voorzieningen 2025-2028

Inleiding

Introductie

De nota reserves en voorzieningen van 2021-2024 wordt vervangen door voorliggend document en geldt voor de periode 2025-2028. De nota gaat met terugwerkende kracht in vanaf 01-01-2025. Met deze nota leggen we vast wat voor typen reserves we onderscheiden en wanneer er reserves en voorzieningen gevormd mogen worden. Hiermee zorgen we voor transparantie en eenduidigheid met welk doel reserves en voorzieningen worden gevormd, besteed en beheerd. Indien het doel waarvoor een reserve of voorziening is ingesteld komt te vervallen, wordt ook de desbetreffende reserve of voorziening opgeheven. De nota reserve- en voorzieningenbeleid wordt iedere 4 jaar geactualiseerd. Het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen is een verantwoordelijkheid van de raad. Daarbij moet voldaan worden aan datgene wat hierover is vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening van gemeente Helmond. De nota wordt vastgesteld door de raad. Jaarlijks wordt bij de begroting inzicht geboden in de stand van zaken m.b.t. alle reserves en voorzieningen, inclusief de beoogde onttrekkingen en stortingen in dat jaar en een meerjarige raming. Met het vaststellen van de jaarlijkse begroting worden ook de daarin opgenomen meerjarige onttrekkingen en stortingen door de raad vastgesteld en geautoriseerd.

Leeswijzer

In hoofdstuk 1 wordt ingegaan op de definitie van een reserve en voorziening. In hoofdstuk 2 en 3 worden de verschillende soorten reserves en voorzieningen toegelicht. Hoofdstuk 4 gaan we in op de algemene- en specifieke kaders voor reserves en voorzieningen. Tot slot wordt in de bijlagen de relevante wet- en regelgeving gepresenteerd en een overzicht gegeven van de actuele reserves.

Doelstelling

De nota heeft als doel:

- Het raamwerk te vormen waarbinnen het college van Burgemeester en Wethouders met reserves en voorzieningen dient om te gaan. De raad heeft een kaderstellende rol.
- Het waarborgen van voldoende weerstandscapaciteit.
- Het definiëren van richtlijnen voor de vorming en de inzet van reserves en voorzieningen.
- Het bevorderen van transparantie en inzicht geven in de eigen vermogenspositie.
- Het voldoen aan de vereisten vanuit het BBV.

1 Definitie reserves en voorzieningen

Reserves

Een reserve is onderdeel van het eigen vermogen en vrij besteedbaar. Een financiële dekkingsbron voor toekomstige lasten, gevormd door overschotten of stortingen vanuit de exploitatie. Door een reserve te vormen wordt voorkomen dat huidige beleid een beslag legt op toekomstige begrotingsmiddelen.

Voorzieningen

Een voorziening is onderdeel van het vreemd vermogen en besteding kent een verplicht karakter. Dit betekent dat in tegenstelling tot reserves de vorming, voeding en aanwending van voorzieningen niet vrij is. Tegenover voorzieningen staan namelijk verplichtingen. Een voorziening wordt ingezet voor toekomstige verplichtingen of kosten waarvan de omvang of het tijdstip van betaling onzeker is, maar waarvan het wel waarschijnlijk is dat ze zich zullen voordoen.

2 Soorten reserves

Het BBV onderscheidt 2 soorten reserves: de algemene reserve en bestemmingsreserves. Binnen deze 2 categorieën is een nadere onderverdeling mogelijk welke er voor de gemeente Helmond als volgt uit ziet:

- **Algemene reserve:** Buffer voor onvoorziene uitgaven en risico's.
 - o Algemene reserve
 - o Algemene reserve grondbedrijf
- **Bestemmingsreserves:** Reserves met een specifieke bestemming.

- Specifieke bestemmingsreserves
- Dekkingsreserve
- Egalisatiereserve
- Projectreserve

2.1 Algemene reserve

De algemene reserve vormt het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeente, omdat er geen specifieke bestemming aan is toegekend. De algemene reserves hebben een bufferfunctie en dienen om onvoorziene risico's en exploitatietekorten op te kunnen vangen. Op deze reserves liggen geen claims en ze worden uitsluitend aangesproken in het geval dat de begroting en eventuele bestemmingsreserves geen oplossing bieden voor een financiële tegenvaller of wanneer risico's zich voordoen waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd.

De algemene reserves vormen, samen met de post onvoorzien en de onbenutte belastingcapaciteit, het weerstandsvermogen van de gemeente. De omvang van het weerstandsvermogen dient voldoende te zijn om de gekwantificeerde risico's die de gemeente loopt (m.u.v. de gekwantificeerde risico's waarvoor een voorziening is gevormd) af te dekken. De minimale omvang van de algemene reserve wordt bepaald door de weerstandsratio en de hoogte daarvan is door de gemeenteraad vastgelegd in onze financiële verordening.

2.2 Algemene reserve grondbedrijf

Het grondbedrijf is binnen de gemeentelijke begroting een gesloten circuit. De algemene reserve grondbedrijf heeft feitelijk dezelfde functie als de reguliere algemene reserve. De algemene reserve grondbedrijf heeft als doel om de (jaarrekening)resultaten van het grondbedrijf op te vangen. De grondexploitatie werkt met verwachte winsten en verliezen. Voor grondexploitaties met een verwacht negatief eindresultaat wordt een voorziening gevormd. Jaarlijks worden bij de jaarrekening alle grondexploitaties uitgebreid herzien en worden de verwachte eindresultaten geactualiseerd. Dit leidt tot bijstellingen van de voorziening bij verliesgevende grondexploitaties en nieuwe of bijgestelde winstnemingen bij winstgevende grondexploitaties. Deze mutaties op de voorziening en de tussentijdse winstnemingen vormen samen het jaarrekeningresultaat van het grondbedrijf. De resultaten van de totale grondexploitaties in enig jaar worden verrekend met de algemene reserve grondbedrijf, evenals de vrijval van de voorzieningen binnen het grondbedrijf.

2.3 Specifieke bestemmingsreserves

Het uitgangspunt in de gemeentelijke begroting is dat structurele taken en activiteiten structureel zijn gedekt en dat incidentele zaken/budgetten incidenteel worden gedekt. De raad heeft de bevoegdheid om voor een specifiek doel met een tijdelijk karakter een specifieke bestemmingsreserve te vormen. Deze reserve mag alleen besteed worden voor de doelen die daaraan door de gemeenteraad zijn toegekend.

2.4 Dekkingsreserves

Dekkingsreserves worden ingesteld wanneer sprake is van een investering waarvoor incidenteel dekking beschikbaar is voor de kapitaallasten. Echter schrijft het BBV voor dat de kapitaallasten van de investering structureel in de begroting moeten worden opgenomen. De incidentele middelen worden dan toegevoegd aan de dekkingsreserve kapitaallasten waaruit de jaarlijkse afschrijvingslasten van de desbetreffende investering worden bekostigd door een onttrekking aan de dekkingsreserve kapitaallasten. Deze reserves kennen veelal een langere looptijd, aangezien ook de kapitaallasten van de investering een lange looptijd kennen. Het moment dat de investering volledig is afgeschreven is tevens het moment dat de reserve, voor dat onderdeel, op 0,- uitkomt.

2.5 Egalisatiereserves

Egalisatiereserves kunnen worden ingesteld voor beleidsterreinen/onderwerpen waar de jaarlijkse kosten en/of inkomsten kunnen fluctueren. Het uitgangspunt is dat er jaarlijks in de begroting een bedrag beschikbaar is dat overeen komt met de gemiddelde lasten en baten per jaar. In de jaren waarin er minder kosten worden gemaakt of meer inkomsten zijn dan het gemiddelde, kan er een dotatie aan de egalisatiereserve plaatsvinden. In de jaren dat er meer kosten worden gemaakt of minder inkomsten zijn dan het gemiddelde, kan er een onttrekking aan de reserve plaatsvinden.

Bij egalisatiereserves dient bij de vorming van de reserve duidelijk te zijn voor welke budgetten/begrotingsposten de egalisatiereserve is ingesteld. Bij de begroting wordt een geprognosticeerde storting of onttrekking aan de reserve opgenomen. De jaarlijkse realisatie van de storting dan wel onttrekking aan de reserve kan afwijken van dit geprognosticeerde bedrag.

2.6 Projectreserves

Een projectreserve is een bestemmingsreserve die wordt ingesteld voor de (tijdelijke) financiering van een specifiek project of programma. Het doel van een projectreserve is om beschikbare middelen tijdelijk vast te leggen totdat deze daadwerkelijk nodig zijn voor de uitvoering van het project. Op deze manier wordt de financiële dekking geborgd en ontstaat transparantie in de besteding van middelen over meerdere jaren. In het geval van investeringsprojecten worden de gereserveerde middelen overgeheveld naar de dekkingsreserve kapitaallasten.

Kenmerken van een projectreserve:

- De reserve is doelgebonden en gekoppeld aan één of meerdere projecten/plannen.
- Er is sprake van een tijdelijk karakter: de reserve wordt afgebouwd na afronding van het project.
- De reserve wordt gevoed vanuit de begroting, incidentele meevallers of specifieke externe middelen (zoals subsidies).
- De inzet van de middelen gebeurt conform het vastgestelde investerings- of uitvoeringsplan en wordt gemonitord via de reguliere P&C-cyclus.
- De middelen in een reserve vallen vrij zodra het bestedingsdoel gerealiseerd is of zodra de looptijd, ingesteld door de raad, verstreken is. De looptijd van projectreserves kan maximaal 3 maal met een jaar verlengd worden. Dit wordt ter besluitvorming voorgelegd aan de raad;
- Een projectreserve die gedurende drie opeenvolgende jaren niet is gebruikt wordt opgeheven, tenzij de raad anders besluit, en de gelden vallen vrij ten gunste van de algemene middelen.

Na afronding van het project wordt de reserve opgeheven en vallen de restantmiddelen vrij ten gunste van de algemene middelen.

Gedurende de periode van deze nota wordt de opzet voor een projectreserve toegepast, geëvalueerd en mogelijk bijgeschaafd.

3 Soorten voorzieningen

Een voorzieningen heeft een verplichtend karakter

In de volgende gevallen wordt een voorziening gevormd:

- 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 door de voorziening worden gedekt, moeten hun beginpunt hebben in het huidig begrotingsjaar of een jaar daarvoor en zorgt ervoor dat de kosten niet in één keer, maar geleidelijk over meerdere jaren worden genomen.
- d) De bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven (lees investeringen in rioleringen).
- e) Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (lees: niet voor bijdragen van het Rijk of provincie met een specifiek bestedingsdoel, deze worden op de balans opgenomen als vooruit ontvangen bedragen art. 49.b BBV).

Onder ad c wordt onder andere een voorziening voor kosten van groot onderhoud verstaan. Voor een verdiepingsslag wordt verwezen naar de nota Materiële Vaste Activa.

4 Kaders voor reserves en voorzieningen

4.1 Wettelijke kader

Het wettelijk kader wordt beschreven in artikel 42 t/m 45, 49, 54 en 55 van het BBV. Daarnaast heeft de commissie BBV via notities, stellige uitspraken en richtlijnen het kader verder ingevuld. De nota reserves en voorzieningenbeleid is gebaseerd op deze wettelijke uitgangspunten. De uitwerking hiervan en het verschil tussen een reserve en voorziening kan als volgt uitgelegd worden:

Wettelijk kader		
Kenmerk	Reserve	Voorziening
T.a.v. vermogen	Eigen vermogen.	Vreemd vermogen.
Bevoegdheid	De raad is bevoegd tot instellen en beschikken. Afgezonderd vermogen.	Verplicht karakter, vloeit voort uit risico's of wettelijke verplichtingen. Het college is bevoegd te beschikken.

Bekrachtiging door	Vooraf door de raad.	Achteraf rapporteren in jaarrekening. Geen keuze door verplichtend karakter (m.u.v. onderhoudsvoorziening).
Bestemming	De raad bepaald het doel en eventuele wijziging van dat doel.	Gebonden, slechts voor het betreffend doel aanwendbaar.
Storting	Mogelijk door een raadsbesluit tot het maximaal begrote bedrag.	Mogelijk op begrotingsbasis. De storting komt ten laste van de exploitatie en is daarmee resultaatbepalend.
Onttrekking	Mogelijk door een raadsbesluit tot maximaal het begrote bedrag.	Door rechtstreeks te onttrekken aan de voorziening (balansmutatie).
Financiële onderbouwing	Niet verplicht, wel wenselijk.	Verplicht.
Toetsing	Verantwoordelijkheid van de raad.	Door accountant bij jaarrekeningcontrole.
Indeling	Algemene reserves en bestemmingsreserves.	Voor verplichtingen en verliezen, bestaande risico's, egalisatie van kosten, toekomstige vervangingsinvesteringen (riool) en bijdragen van derden.
Rentebijbeschrijving	Wordt conform advies commissie BBV niet meer toegerekend.	Niet toegestaan.

4.2 Algemene kaders

4.2.1 Verantwoording reserves en voorzieningen in de P&C cyclus

Programmabegroting

Bij het opstellen van de begroting en meerjarenraming worden de reserves en voorzieningen integraal beoordeeld en wordt onder andere gekeken naar de noodzaak voor het aanhouden van de reserves en voorzieningen en de benodigde omvang. Een meerjarig overzicht van de reserves en voorzieningen wordt in de programmabegroting opgenomen. Mutaties op reserves vereisen de instemming van de gemeenteraad. De gemeenteraad keurt met het vaststellen van de begroting de voorgenomen onttrekkingen en stortingen in de reserves goed.

Tussentijdse wijzigingen

Tussentijdse wijzigingen op reserves en voorzieningen worden gerapporteerd in de bestuursrapportages of individuele raadsvoorstellen voor de bijstelling van de begroting. Na goedkeuring door de gemeenteraad wordt de begroting hierop aangepast.

Jaarrekening

Jaarlijks wordt bij de jaarrekening een toelichting op de balans gegeven. De mutaties en vrijval op de reserves en voorzieningen in dat jaar worden toegelicht, zie artikel 54 en 55 BBV in bijlage 1. Door de vaststelling van de jaarrekening door de gemeenteraad vindt vaststelling plaats van de gerealiseerde onttrekkingen en stortingen in reserves en voorzieningen.

4.2.2 Reserves en voorzieningen mogen geen negatief saldo hebben

Voorzieningen kunnen niet negatief zijn, omdat het doel van de voorziening is de lasten te kunnen dragen van toekomstige verplichtingen, verliezen, risico's en bestemde middelen van derden. Wanneer de omvang van de voorziening niet toereikend is, moeten er middelen gedoteerd worden. Een negatieve voorziening is daarom niet mogelijk.

Negatieve bestemmingsreserves zijn niet toegestaan door het BBV. Een negatieve bestemmingsreserve geeft namelijk een kunstmatig te hoog beeld van de algemene reserve.

4.2.3 Rentetoerekening

Op aanbeveling van de commissie BBV wordt geen rente toegerekend aan de reserves. Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

4.3 Kaders voor reserves

4.3.1 Het aantal reserves wordt zoveel mogelijk beperkt.

Reserves worden ingesteld voor een bepaald (bestedings)doel en met een bestedingsplanning. Om grip te houden op de middelen die afgezonderd worden van de beschikbare ruimte, gaan we terughoudend om met het vormen van reserves. Voor een gezonde financiële positie dienen lasten zoveel mogelijk in de exploitatie opgenomen te worden. De gezondheid van de financiële positie wordt getoetst

aan de hand van meerdere kengetallen in de begroting en jaarrekening, onder andere aan de solvabiliteitsratio. Dit wil zeggen dat het eigen vermogen wordt afgezet tegen het vreemd vermogen. Aan de hand hiervan kan beoordeeld worden of er voldoende eigen vermogen is.

4.3.2 Inzet van de algemene reserve

Reserves vormen het eigen vermogen van de gemeente. De algemene reserve en de reserve grondbedrijf vormen een onderdeel van de berekening van het weerstandsvermogen. De overige reserves worden niet meegenomen in de bepaling van het weerstandsvermogen omdat hier een bestemming aan ten grondslag ligt.

Incidentele inzet

Incidentele inzet van de algemene reserve kan pas plaatsvinden na integrale afweging en in eerste instantie alleen voor het meerdere boven de norm van het weerstandsvermogen. Met uitzondering van een negatief rekeningresultaat, onvoorziene omstandigheden die niet afgedekt kunnen worden binnen de begroting en wanneer risico's zich voordoen.

Surplus aanwenden ter dekking structurele exploitatielasten

Een nieuwe mogelijkheid is het surplus in de algemene reserve aanwenden voor het dekken van structurele exploitatielasten. Van dit vrij besteedbare deel, het surplus, mogen gemeenten 10% inzetten voor structurele lasten. Deze maatregel is geen oplossing voor structurele tekorten, maar kan helpen om actuele knelpunten op te lossen.

Dit onder de voorwaarde dat de solvabiliteit van de gemeente groter of gelijk aan 20% is en blijft. Dit deel wordt dan tot 'structurele baat' bestempeld. Ook moet het weerstandsvermogen naar het oordeel van de toezichthouder (de provincie) voldoende zijn, gebaseerd op een adequate risico-inventarisatie.

De structurele onttrekkingen aan de algemene reserve moeten worden opgenomen in het overzicht van structurele reservemutaties. Door de inzet te koppelen aan zowel de solvabiliteit als het weerstandsvermogen wordt het gebruik van de algemene reserve alleen toegestaan als er voldoende eigen vermogen is en de geïnventariseerde risico's zijn afgedekt.

4.3.3 Bestemmingsreserves zijn reserves die voor een bepaald (bestedings)doel zijn gevormd.

Om een doelmatige inzet van middelen mogelijk te maken en te voorkomen dat middelen "geparkeerd" worden zonder concreet bestedingsdoel, worden voor de vorming van specifieke bestemmingsreserves de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Het (bestedings)doel van de reserve wordt vastgelegd bij de vorming van de reserve, en
- Bij de vorming van een bestemmingsreserve wordt de inzet van de reserve onderbouwd met een specifiek bestedingsplan en een bestedingsplanning, welke periodiek gemonitord wordt, en
- Een bestemmingsreserve wordt uitsluitend aangewend voor het doel waarvoor deze is gevormd, en
- De reserve krijgt een beperkte looptijd van maximaal 3 jaar, tenzij door de raad afwijkend wordt besloten, en
- De middelen in een reserve vallen vrij zodra het bestedingsdoel gerealiseerd is of zodra de looptijd van 3 jaar verstreken is. De looptijd van bestemmingsreserves kan maximaal 3 maal met een jaar verlengd worden. Dit wordt ter besluitvorming voorgelegd aan de raad;
- Een bestemmingsreserve die gedurende drie opeenvolgende jaren niet is gebruikt wordt opgeheven, tenzij de raad anders besluit, en de gelden vallen vrij ten gunste van de algemene middelen.
- De minimale omvang voor het vormen van reserves is > € 500.000 en de bovengrens voor het laten vrijvallen van reservemiddelen < € 100.000. In haar besluitvorming kan de raad hiervan af sluiten.

Na het verstrijken van de looptijd van de reserve vallen de middelen vrij t.g.v. de algemene middelen en kan integraal afgewogen worden op welke doelen de Raad wil inzetten. Indien bij het verstrijken van de looptijd geconstateerd wordt dat eventuele restantmiddelen langer nodig zijn, is hiervoor een nieuw raadsbesluit nodig waarbij doel en looptijd opnieuw integraal worden afgewogen.

4.3.4 Bevoegdheid raad

Reserves vormen het eigen vermogen van de gemeente. De algemene reserve en de reserve grondbedrijf vormen een onderdeel van de berekening van het weerstandsvermogen. De overige reserves worden niet meegenomen in de bepaling van het weerstandsvermogen omdat hier een bestemming aan ten grondslag ligt. De gemeenteraad heeft de bevoegdheid om reserves in te stellen en op te heffen binnen de grenzen van de regelgeving, zoals opgenomen in het BBV. Op grond van het BBV besluit de gemeenteraad over de stortingen en/of onttrekkingen aan de reserves. Om te voorkomen dat onrechtmatig gehandeld wordt, moet een onttrekking of dotatie aan een reserve in het betreffende begrotingsjaar

bekrachtigd worden door de raad. Een reserve mag uitsluitend aangewend worden voor het doel waarvoor de reserve gevormd is, of de raad moet anders besluiten. Er kan tot maximaal het begrote bedrag onttrokken worden aan de reserve.

4.3.5 De vereiste informatie ten behoeve van een nieuw in te stellen reserve

Het voorstel tot instelling van een reserve moet minimaal de volgende gegevens bevatten:

Naam: Benaming van de in te stellen reserve

Aard reserve: Bestemmingsreserve, egalisatie-, project-, kapitaallastenreserve

Programma: Het programma waaraan de reserve wordt gekoppeld

Doel: Het doel waarvoor de reserve wordt ingesteld

Besluit Wanneer is het besluit genomen

Ingangsdatum: De reserve wordt ingesteld per <datum>

Stortingsplan: Het soort dotatie(s) waarmee de reserve wordt gevoed

Bestedingsplan: De fases met mijlpalen weggezet in tijd en euro's

Opheffingsdatum: De reserve wordt opgeheven per <datum>

Reikwijdte: Maximale omvang van de reserve.

4.4 Kaders voor voorzieningen

4.4.1 Een voorziening wordt ingesteld door de raad

Het is de raad die de voorziening bekrachtigt, maar voorbereiding hierop vindt plaats door het college. Vanwege het dwingende karakter van de voorzieningen, is hier in de regel geen ruimte om af te wijken van wat wordt voorgesteld. Het vormen van een voorziening wordt daarom vanuit praktisch oogpunt veelal achteraf bij de verschillende planning- en controlproducten aan de raad voorgelegd. Echter bij de vorming van een nieuwe voorziening waaraan een beleidswijziging ten grondslag ligt (bijvoorbeeld het vormen van een nieuwe meerjarenonderhoudsvoorziening) dient de raad vooraf een besluit te nemen.

4.4.2 De hoogte van de voorziening

Een voorziening mag niet hoger of lager zijn dan de verplichting, verlies of risico waarvoor de voorziening is gevormd. Bij de jaarrekening worden jaarlijks de voorzieningen onderbouwd. Er wordt getoetst of de hoogte van de voorziening gegrond is. Een voorziening mag namelijk niet hoger of lager zijn dan de verplichting, verlies of risico waarvoor de voorziening is gevormd. Aan de hand van een analyse of onderbouwing worden er bij de jaarrekening mogelijk middelen (bij)gestort of vallen vrij. In het geval dat het doel waarvoor de voorziening gevormd is, komt te vervallen, dan zal ook de voorziening vrijvallen. Het vrijvallen van de voorziening vindt dan plaats op het desbetreffende programma. In de begroting wordt jaarlijks een overzicht opgenomen van de beoogde dotaties en inzet van de voorzieningen.

4.4.3 Dotaties en onttrekkingen aan voorzieningen

Er vinden vanuit de exploitatie geen onttrekkingen plaats aan voorzieningen, lasten die betrekking hebben op de gevormde voorziening komen direct ten laste van de voorziening op de balans.

Dotaties aan bestaande voorzieningen die binnen de budgettaire ruimte van een programma kunnen plaatsvinden, vergen geen afzonderlijk raadsbesluit. Indien een noodzakelijke dotatie aan een voorziening leidt tot een overschrijding van het desbetreffende programmabudget, dan dient hiervoor een voorstel aan de gemeenteraad voorgelegd te worden.

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 16 december 2025.

De raad voornoemd,

*de voorzitter,
17-12-2025*

*de griffier,
17-12-2025*

Bijlage 1 Relevante wet- en regelgeving

GEMEENTEWET

Artikel 212

1. De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

BESLUIT BEGROTING EN VERANTWOORDING GEMEENTEN PROVINCIES (BBV)

Artikel 17

Het overzicht van baten en lasten in de begroting bevat:

- a. per programma, of per programmaonderdeel als bedoeld in artikel 8, vierde lid, de raming van de baten en lasten en het saldo;
- b. het overzicht van de geraamde algemene dekkingsmiddelen, de geraamde kosten van de overhead, het geraamde bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting en het geraamde bedrag voor onvoorzien;
- c. het geraamde totaal saldo van baten en lasten, volgend uit de onderdelen a en b;
- d. de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
- e. het geraamde resultaat, volgend uit de onderdelen c en d.

Artikel 19

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

- a. het gerealiseerde bedrag van het voorvorig begrotingsjaar, het geraamde bedrag van het vorig begrotingsjaar na wijziging en het geraamde bedrag van het begrotingsjaar;
- b. de gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd en, in geval van aanmerkelijk verschil met de raming, respectievelijk de realisatie, van het vorig, respectievelijk voorvorig, begrotingsjaar de oorzaken van het verschil;
- c. een overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd en de overige posten als een totaalbedrag kunnen worden opgenomen;
- d. een overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Artikel 27

1. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bevat:
 - a. per programma, of per programmaonderdeel als bedoeld in artikel 8, vierde lid, de gerealiseerde baten en lasten en het saldo daarvan;
 - b. het overzicht van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen, de gerealiseerde kosten van de overhead en het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting;
 - c. het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten, volgend uit de onderdelen a en b;
 - d. de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
 - e. het gerealiseerde resultaat, volgend uit de onderdelen c en d.
2. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bevat van de onderdelen genoemd in het eerste lid ook de ramingen uit de begroting voor en na wijziging.

Artikel 28

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

- a. voor alle onderdelen van artikel 27, eerste lid, een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken;
- b. een overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien;
- c. een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd en de overige posten als een totaalbedrag kunnen worden opgenomen;
- d. een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- e. de informatie, bedoeld in de artikelen 4.1, eerste en tweede lid, en 4.2, eerste tot en met derde lid van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.

Artikel 42

1. Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgens 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 54

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van elke reserve en de toevoegingen en onttrekkingen daaraan toegelicht.
2. Per reserve wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
 - a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;
 - c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;
 - d. de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;
 - e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 55

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van de voorzieningen, bedoeld in [artikel 44](#) en de wijzigingen daarin toegelicht.
2. Per voorziening wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
 - a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de toevoegingen;
 - c. ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen;
 - d. de aanwendungen;
 - e. saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Bijlage 2: Lijst van de huidige reserves en voorzieningen

Onderstaand wordt per reserve en voorziening inzichtelijk gemaakt waarvoor de reserve is ingesteld, wat de voeding is van de reserve en wat de einddatum is. Voor nieuw in te stellen kredieten worden de criteria zoals genoemd in hoofdstuk 4.3.5 gehanteerd.

Algemene reserves

Naam reserve	59002 Algemene Reserve
Soort reserve	Algemene reserves
Besluit	
Afdeling	Financiën
Doel	Algemene buffer. Deze reserve betreft het weerstandsvermogen voor de organisatie. De ratio moet minimaal 1,5 zijn. De algemene reserve behoort tot het eigen vermogen van de gemeente en heeft als doel: 1. Het opvangen van onvoorziene financiële tegenvallers (bufferfunctie). 2. Het opvangen van rekeningtekorten. 3. Het afdekken van begrotingstekorten, voor zover op basis van de meerjarenraming blijkt dat deze niet van structurele maar van incidentele aard zijn.
Voeding	Jaarlijks wordt bij de jaarrekening opnieuw bezien of het saldo van de algemene reserve dient te worden aangepast. Ons beleid is erop gericht dat de omvang van de algemene reserve tenminste 10% van de algemene uitkering (exclusief decentralisatie- en integratie-uitkering) bedraagt.
Insteldatum	
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59003 Algemene Reserve Grondbedrijf
Soort reserve	Algemene reserves
Besluit	
Afdeling	Financiën
Doel	Deze reserve betreft het weerstandsvermogen voor de grondexploitatie. Het doel van deze reserve is om toekomstige risico's als gevolg van onvoorziene ontwikkelingen en een stagnerende economie op te vangen.
Voeding	Indien nodig wordt deze reserve aangevuld ten laste van de algemene middelen van de gemeente.
Insteldatum	
Einddatum	Onbepaald

Dekkingsreserves

Naam reserve	59006 Dekkingsreserve kapitaallasten
Soort reserve	Dekkingsreserve
Besluit	
Afdeling	Afdeling financiën
Doel	Alle investeringen worden, overeenkomstig regelgeving vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), geactiveerd. Indien een reserve wordt ingezet als dekking voor een investering, worden deze middelen vanuit die reserve in de dekkingsreserve kapitaallasten gestort. Reserves mogen namelijk niet in mindering worden gebracht op deze investeringen. De kapitaallasten (rente en afschrijving) die uit deze investeringen voortvloeien, worden jaarlijks ten laste gebracht van de dekkingsreserve kapitaallasten.
Voeding	De voeding van deze reserves vindt plaats ten laste van de reserves die in de diverse investeringsprogramma's als dekking zijn aangewezen voor de betreffende investeringen.
Insteldatum	
Einddatum	Onbepaald

Bestemmingsreserves

We zijn voornemens de volgende bestemmingsreserves bij de begroting 2026 op te heffen, derhalve worden deze verder niet toegelicht:

- Reserve saldo begroting 2020
- Reserve corona
- Reserve organisatie ontwikkeling
- Reserve versnellingsagenda duurzaamheid
- Reserve regionale samenwerkingen
- Reserve samen investeren Brabantstad
- Reserve stedelijke investeringen

Naam reserve	59007 Reserve leefbaarheidsmaatregelen
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	Wordt ingezet voor de leefbaarheidsmaatregelen in de wijk Leonardusbuurt
Voeding	
Insteldatum	Vóór 2019
Einddatum	2025

Naam reserve	59010 Reserve mobiliteit en verkeersveiligheid
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	Dekken van de uitgaven op het gebied van het verbeteren van de mobiliteit en verkeersveiligheid. Deze Reserve maakt het mogelijk om tijdig in te springen op vragen en verzoeken uit de stad, op mogelijkheden om mee te liften met werken van anderen (zoals POW en vervangingsprogramma verkeerslichten) en/of om subsidiemogelijkheden te benutten. Recent vb. verkeerssituatie verbeteren Houtsdonk.
Voeding	
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	2025

Naam reserve	59016 Reserve High Tech Automotive Campus
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	De gemeente heeft de overtuiging dat een publiek-private samenwerking de toekomst van de Automotive campus het beste wordt geborgd. Hiervoor werken wij gezamenlijk met andere campusgrondeigenaren (Provincie en Bouwbedrijf Van de Ven) een model uit. Duidelijk is dat hiermee ook op langere termijn een financiële opgave voor de ontwikkeling van de campus bij de gemeente ligt. "
Voeding	
Insteldatum	Vóór 2019
Einddatum	2027

Naam reserve	59061 Reserve Regionaal Ontwikkelfonds Werklocaties
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	2e Berap 2021
Afdeling	

Doel	In deze reserve zijn de middelen opgenomen die we als gemeente in de toekomst nog moeten bijdragen aan het Regionaal Ontwikkelfonds Werklocaties. De reserve wordt opgeheven op het moment dat de bijdrage volledig is voldaan.
Voeding	
Insteldatum	2021
Einddatum	2025

Naam reserve	59023 Reserve parkeervoorzieningen
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	In deze reserve worden de gelden gestort die in het kader van artikel 2.5.30 van de bouwverordening aan de gemeente betaald worden. In principe moet iedereen op eigen terrein voorzien in de te verwachten behoefte aan parkeervoorzieningen. Vrijstelling kan worden verleend indien op een andere wijze in de nodige parkeerruimte kan worden voorzien. Dat is ook het geval zodra een bijdrage wordt betaald, waarmee de gemeente zelf parkeerplaatsen kan realiseren dan wel dit bedrag kan storten in deze reserve. Met de middelen uit deze reserve kunnen bestaande parkeerplaatsen worden onderhouden of nieuw aan te leggen parkeerplaatsen worden bekostigd.
Voeding	Deze reserve wordt gevoed middels bijdragen uit te sluiten overeenkomsten in het kader van verleende bouwvergunningen.
Insteldatum	Vóór 2012
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59027 Reserve ISV Invest. Sted.Vernieuwing
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	Deze reserve dient om de ISV-subsidie die via het gemeentefonds wordt ontvangen, vast te houden tot het moment van besteding. Omdat het moment van ontvangst van de middelen afwijkt van het moment van besteding worden de middelen tijdelijk in een reserve gestort. De ISV middelen zijn gekoppeld aan het Uitvoeringsprogramma UP 2024-2027.
Voeding	In de periode 2011-2014 ontvangt de gemeente jaarlijks de ISV-subsidie via het gemeentefonds. Dit bedrag wordt jaarlijks in de reserve gestort.
Insteldatum	Vóór 2019
Einddatum	2027

Naam reserve	59053 Reserve Startersleningen
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	Middelen voor het opvangen van de rente- en beheerlasten in verband met het voortzetten van de startersleningen. Betreft een risico-reserve.
Voeding	
Insteldatum	Vóór 2019
Einddatum	2025

Naam reserve	59054 Reserve stimuleren wonen
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	

Afdeling	
Doel	Reserve ter dekking van de uitgaven in het kader van Flankerend Beleid Wonen zoals vastgesteld in de gelijknamig nota.
Voeding	
Insteldatum	Vóór 2019
Einddatum	2025

Naam reserve	59055 Reserve glasvezel
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	Doel van de reserve glasvezel is in eerste instantie om mogelijke risico's voor de gemeente af te dekken tijdens de uitrolfase van het glasvezelnetwerk en daarnaast is de reserve bestemd voor flankerend beleid rondom het glasvezelnetwerk om (groepen van) inwoners die daar niet toe in staat zijn te ondersteunen (met digitale hulpmiddelen en vaardigheden). In de reserve glasvezel wordt vanaf 2020 de ontvangen garantieprovisie (maximaal €317.500 per jaar) gestort.
Voeding	
Insteldatum	2020
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59060 Reserve bouwleges
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	1e Berap 2021
Afdeling	
Doel	Deze reserve dient ter dekking van de meerkosten op het gebied van vergunnen/toezicht en omgevingswet. Het afgelopen jaar is nog een beroep gedaan op de reserve ter egalisatie van de inkomstenderving op de leges. Daarnaast is ook de Omgevingswet nog niet volledig geïmplementeerd.
Voeding	
Insteldatum	2021
Einddatum	2025

Naam reserve	59062 Reserve Hoogspanning Brandevoort
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	Apart Raadsbesluit (20) dd 10-5-2022
Afdeling	
Doel	In deze reserve zijn de middelen opgenomen voor het onder de grond brengen (verkabelen) van de 150 kV hoogspanningsmasten in Brandevoort, het pilot meetsysteem elektromagnetische straling en bijkomende kosten.
Voeding	
Insteldatum	2022
Einddatum	2026

Naam reserve	59068 Reserve Energiearmoede Duurzaamheid
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	2e Berap 2023
Afdeling	
Doel	Aanpak Energiearmoede voor aanpassingen aan koopwoningen sociale minima.
Voeding	
Insteldatum	2023

Einddatum	2026
-----------	------

Naam reserve	59071 Reserve Woningbouwfonds
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	Begroting 2025
Afdeling	Afdeling Stedelijk Beleid (team Wonen & Stedenbouw)
Doel	Met de nieuw te vormen 'reserve woningbouwfonds' zoals opgenomen in de begroting van 2025, willen we een aantal zaken financieren om de woningbouw te versnellen. Het voorstel is om vier jaar op rij elk jaar € 2.5 miljoen te onttrekken aan de Algemene Reserve en dit te storten in de reserve Woningbouwfonds. Het college zal in de eerste helft van 2025 naar de raad komen met een beleidskader voor de besteding van deze middelen. Vooruitlopend hierop verzoeken wij de raad om al akkoord te gaan met een onttrekking van in totaal € 1,0 miljoen voor onderstaande doelen. We gaan een beleidskader opstellen voor deze reserve woningbouwfonds voor de resterende 1,5 miljoen euro. Dit beleidskader zal ter besluitvorming aan de Raad worden voorgelegd. Tevens willen we in dit beleidskader uitwerken dat deze middelen kunnen worden ingezet voor de benodigde cofinanciering voor woningbouwsubsidies vanuit operatie Beethoven. 25% (ca. € 2.500) van woningbouwsubsidie vanuit Beethoven vraagt namelijk cofinanciering door de gemeente.
Voeding	De reserve zal worden gevoed vanuit de algemene reserve.
Insteldatum	2025
Einddatum	2028

Naam reserve	59011 Reserve Hervormingsagenda Jeugdzorg
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	Reserve behouden. Voorstel bij 2e Berap 2022
Afdeling	Financiën
Doel	Het rijk heeft in de septembercirculaire incidenteel extra middelen beschikbaar gesteld ter compensatie voor de tekorten in de jeugdzorg, waarbij het uitgangspunt is dat door de gemeenten wordt ingezet op besparingsmaatregelen. De nadere uitwerking van de Hervormingsagenda Jeugd moet leiden tot een set van maatregelen en een financieel kader waarmee een structureel houdbaarder jeugdstelsel wordt gerealiseerd. In de begroting 2022 van Helmond is hiervoor €2.000.000 geraamd. De daadwerkelijke bestedingen zullen evenwel in de periode 2023-2026. plaatsvinden. Het doel van de reserve is om de kosten mbt de nadere uitwerking van Hervormingsagenda Jeugd over de periode 2023-2026 te dekken uit de incidentele middelen van het rijk.
Voeding	Eenmalige dotatie van €2.000.000 van de door het rijk beschikbaar gestelde incidentele middelen.
Insteldatum	2022
Einddatum	2026

Naam reserve	59017 Reserve Sociale stad
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	Middelen voor het realiseren van maatschappelijke transities en transformatie in het Sociaal Domein
Voeding	
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	2025

Naam reserve	59037 Reserve Instroom en doorstroombanen
---------------------	--

Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	Deze reserve zal worden ingezet voor de betaling van de kosten van voormalige ID-banen. Deze betalingen zullen doorlopen totdat de betreffende persoon de pensioengerechtigde leeftijd heeft bereikt, dan wel is uitgestroomd naar regulier werk.
Voeding	Storting (€ 1.9 mln.) vanuit de “reserve vrijval voorzieningen 2007” in 2011. Bij de voorjaarsnota 2011 is besloten om in 2012 nogmaals een bedrag (€ 1.5 mln.) in deze reserve te storten.
Insteldatum	Voor 2011
Einddatum	Handhaving van de reserve totdat aan alle verplichtingen zijn voldaan.

Naam reserve	59065 Reserve Beschermd Wonen en Opvang
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	Bij raadsvoorstel jaarrekening 2022 dient dit besluit nog te worden genomen. Collegevoorstel voor de resultaatsbestemming is dan niet ‘storting in alg reserve’ maar ‘storting in de in te stellen regioreserve Beschermd Wonen/Beschermd Thuis (BW/BT) en Opvang voor de regio Helmond-Peelgemeenten.
Afdeling	Sociaal Domein / Beleid en Realisatie
Doel	Doel van de reserve betreft inzet van middelen op inhoud en ontwikkeling in de regio Helmond – de Peel. Dit kan verdeeld worden in de volgende onderdelen: • Opvang (2,2 miljoen) ○ Plan van aanpak dak- en thuislozen 2020-2021, waaronder: ▪ Meerkosten tbv functionaliteit en inrichting nieuwbouw den Herd – circa 3 ton ▪ nieuwbouw time out- en verblijfsvoorziening – circa 1,5 miljoen ▪ onvoorzien ivm stijgende loon- en materiaalkosten circa 2 ton ○ Tijdelijke onvoorzien uitbreiding opvangcapaciteit – circa 2 ton • Transformatie-budget (8 ton) ○ Ruimte voor regionale/lokale initiatieven ten behoeve van doelgroep BW-BT. De doorontwikkeling van de <i>beweging naar beschermd thuis</i>, denk aan lokale pilots om de doelgroep beter te laten landen in de wijk. ○ Opvang: Het nationaal actieplan dakloosheid (eerst een thuis) wordt vertaald naar een regionale opgave waarbij het Rijk inzet vraagt op preventie, wonen en ervaringsdeskundigheid. Dit zal extra inzet/onderzoek en mogelijk pilots/experimenteerruimte vragen.
Voeding	De reserve wordt eenmalig gevoed uit de onderbesteding budgetten Beschermd Wonen, DUMO en DUVO 2022. De actuele prognose is afgerond ca. € 9 miljoen niet bestede middelen in het jaar 2022. Het college heeft aangegeven het voorstel te willen voorleggen aan de raad bij de jaarrekening 2022.
Insteldatum	2023
Einddatum	2026

Naam reserve	59069 Reserve nieuwkomers
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	Raadsbesluit voor vorming van deze nieuwe Reserve is onderdeel van besluitvorming bij de Jaarrekening 2023
Afdeling	Afdeling Veiligheid en Naleving
Doel	De reserve wordt gevormd om te voorzien in benodigde middelen voor de opvang, inburgering en integratie in brede zin van asielzoekers, statushouders en arbeidsmigranten
Voeding	De eerste storting in deze Reserve komt voort uit een onttrekking uit de Egalisatiereserve Sociaal Domein (besluitvorming bij behandeling Jaarrekening 2023 (effectuering van de onttrekking en storting bij de 1e Berap 2024).
Insteldatum	2024

Einddatum	2028
-----------	------

Naam reserve	59070 Reserve Opvang Oekraïners
Soort reserve	Egalisatiereserve
Besluit	Raadsbesluit voor vorming van deze nieuwe Reserve is onderdeel van besluitvorming bij de Jaarrekening 2023
Afdeling	Afdeling Veiligheid en Naleving
Doel	De reserve wordt gevormd om te voorzien in om dekking te geven aan lokale uitgaven die nodig zijn voor de opvang van gevluchte Oekraïners.
Voeding	De eerste storting in deze Reserve komt voort uit een onttrekking uit de Egalisatiereserve Sociaal Domein (besluitvorming bij behandeling Jaarrekening 2023 (effectuering van de onttrekking en storting bij de 1e Berap 2024).
Insteldatum	2024
Einddatum	2026

Naam reserve	59005 Reserve eenmalige investeringsimpuls
Soort reserve	Bestemmingreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	Dekking voor de begroting. Aanhouden tot reserve leeg is. Daarna opheffen.
Voeding	
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	2031

Naam reserve	59036 Reserve voorm ID-banen GH
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	Ter dekking van de salariskosten voor de functies binnen Helmond die voorheen uit de regeling ID-banen (Melkert-banen) werden betaald. N.a.v. de beëindiging van ID-banen (gesubsidieerde arbeid in eigen gemeentelijke organisatie) is besloten om deze door te betalen tot het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Hiervoor is een reserve gevormd. Het bedrag in de reserve is passend om dit te kunnen bekostigen
Voeding	Eenmalige storting vanuit de reserve GSB (2de berap 2011)
Insteldatum	Vóór 2011
Einddatum	De reserve dient gehandhaafd te blijven totdat de laatste voormalige ID-er met pensioen gaat of anderszins uitstroomt.

Naam reserve	59066 Reserve grote opgaven/projecten/schaalsprong
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Besluit	Het instellen van deze reserve wordt voorgelegd bij het raadsbesluit van de begroting 2024. Maar omdat we bij de begroting 2024 ook al stortingen aan deze reserve willen voorleggen, vragen we om deze nu aan te maken.
Afdeling	Afdeling Financiën
Doel	Het doel van deze reserve is het sparen/reserveren van middelen ter dekking van de kosten van grote opgaven/projecten die we in de toekomst verwachten. Voorbeelden van deze opgaven zijn de schaalessprong, mobiliteitsfonds, strategische aankopen, IHP fase 2 en voorbereidingskredieten.
Voeding	Jaarlijkse vrijval kapitaallastenbudget, rekeningsresultaten, restantmiddelen reserve cofinanciering.
Insteldatum	2024
Einddatum	Onbepaald

Egalisatiereserves

Naam reserve	59000 Reserve sociaal domein
Soort reserve	Egalisatiereserves
Besluit	
Afdeling	
Doel	De reserve Sociaal Domein fungeert als risicobuffer om financiële mee- en tegenvallers in de uitvoering van het Sociaal Domein, te weten Jeugdwet, Wmo en Participatiewet, op te vangen.
Voeding	
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59008 Reserve i-deel
Soort reserve	Egalisatiereserves
Besluit	
Afdeling	
Doel	De egalisatiereserve I-deel wordt ingezet om financiële risico's op te vangen in verband met enerzijds het verloop van het aantal uitkeringsgerechtigden en anderzijds de uitvoeringskosten die daarmee gepaard gaan. De voor- en nadelige resultaten worden verrekend met de reserve I-Deel.
Voeding	
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59020 Egalisatiereserve Verkiezingen
Soort reserve	Egalisatiereserves
Besluit	
Afdeling	
Doel	Ter dekking van de fluctuatie in de kosten voor het organiseren van verkiezingen en referenda.
Voeding	
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59021 Egalisatiereserve Rijbewijzen & Reisdoc.
Soort reserve	Egalisatiereserves
Besluit	
Afdeling	
Doel	Middelen voor het opvangen/egaliseren van de resultaten op de producten van de Stadswinkel.
Voeding	
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59024 Reserve afvalstoffenheffing
Soort reserve	Egalisatiereserve
Besluit	
Afdeling	

Doel	Het egaliseren van het exploitatieresultaat op het product afvalstoffen. Het huidige saldo van deze reserve is met name benodigd voor onzekerheden.
Voeding	Het voor- of nadelige exploitatieresultaat van het product afvalstoffen wordt met deze reserve verrekend.
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59034 Reserve onderhoud buitensport
Soort reserve	Egalisatiereserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	In raadsvoorstel 14-2011 is voorgesteld om een meerjarenonderhoudsprogramma op te stellen ten behoeve van onderhoud van buitensportaccommodaties. Hiermee worden overschrijdingen dan wel onderschrijdingen in enig jaar gestort dan wel onttrokken aan de egalisatiereserve sport.
Voeding	N.v.t.
Insteldatum	2011
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59039 Reserve automatisering algemeen
Soort reserve	Egalisatiereserve
Besluit	3e Berap 2018
Afdeling	
Doel	Omdat de beoogde projecten vanuit Digitalisering & Dienstverlening en Informatiebe-leidsplan een meerjarig karakter hebben en de kosten per jaarschijf kunnen fluctueren, dient de aanbeveling dat eventuele overschrijdingen en onderschrijdingen op de ex-ploitatie met elkaar verrekend kunnen worden middels een egalisatiereserve. Hiermee wordt de continuïteit van de activiteiten gewaarborgd. Voor de twee projecten is een meerjarenplanning aanwezig, verwacht wordt dat de projecten doorlopen t/m 2021.
Voeding	Als gevolg van aangescherpte verslaggevingsvoorschriften (BBV) kan de gemeente diverse automatiseringskosten (licenties, nieuwe applicaties e.d.) niet meer activeren. De dekking van de kredieten, die nu nog opgenomen zijn als onderdeel van de dek-kingsreserve, wordt daarom teruggedraaid naar de bestemmingsreserve automatisering algemeen. De bestemmingsreserve automatisering algemeen kan de toekomstige au-tomatiseringskosten dan alsnog dekken.
Insteldatum	2018
Einddatum	

Naam reserve	59043 Reserve onderhoud gebouwen (vastgoed)
Soort reserve	Egalisatiereserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	Deze reserve wordt ingezet voor egalisatie van de kosten voor het uitvoeren van groot onderhoud aan de gemeentelijke eigendommen (Gebouwenexploitatie)
Voeding	
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59046 Reserve Gemeentemuseum
Soort reserve	Egalisatiereserve
Besluit	Collegevoorstel besluitvormend 5-11-24
Afdeling	

Doel	De reserve museum wordt ingezet voor het (door)ontwikkelen van semipermanente tentoonstellingen. Daarnaast wordt het resultaat van het museum verrekend met de reserve. De reserve heeft het karakter van een egalisatiereserve,
Voeding	
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59001 Bestemmingsreserve Theater Speelhuis
Soort reserve	Egalisatiereserve
Besluit	
Afdeling	
Doel	De reserve speelhuis vormt voor de resultaten van het Speelhuis een gesloten circuit. Daarnaast is deze reserve mede bestemd voor onderzoek- en ontwikkelingskosten in het kader van een eventuele verzelfstandiging van het Speelhuis. De reserve heeft het karakter van een egalisatiereserve, maar is echter benoemd als bestemmingsreserve.
Voeding	
Insteldatum	Voor 2019
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59056 Reserve ERD WGA en ZW
Soort reserve	Egalisatiereserve
Besluit	3e Berap 2018
Afdeling	
Doel	De gemeente Helmond is met ingang van 1 januari 2017 eigenrisicodragers voor de WGA (Werkhervattingsregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten). Een werknemer heeft recht op WGA als hij na 2 jaar ziekte nog steeds gedeeltelijk arbeidsongeschikt is. De werkgever is aansprakelijk voor betaling van de WGA-uitkering gedurende een periode van maximaal 10 jaar. In het verleden werden de verzekeringspremies in de exploitatie verwerkt. Hiervoor is een egalisatiereserve gevormd waarbij jaarlijks het saldo van de premies en werkelijke uitgaven onttrokken c.q. gedoteerd worden. Hiervoor geldt een plafond van € 250.000.
Voeding	
Insteldatum	2018
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59067 Reserve Mobiliteitsfonds
Soort reserve	Egalisatiereserve
Besluit	Begroting 2024
Afdeling	
Doel	In de mobiliteitsvisie is een beeld gegeven van ons toekomstige mobiliteitssysteem en wat nodig is om dit beeld te realiseren. Dit kunnen we alleen uitvoeren in samenwerking met regionale partners, provincie en Rijk.
Voeding	Om de transitie in gang te zetten wordt voorgesteld een reserve mobiliteitsfonds in te stellen en hierin zowel in 2024 als in 2025 € 250.000 te storten.
Insteldatum	2024
Einddatum	2028

Naam reserve	59072 Reserve regionale arbeidsmarktmiddelen
Soort reserve	Egalisatiereserve
Besluit	Voorstel bij 2e berap 2024, 2e Berap 2024 blz 52
Afdeling	Onderwijs & Arbeidsmarkt

Doel	Het beschikbaar houden van de middelen die via subsidies beschikbaar worden gesteld in het kader van de regionale arbeidsmarkt. Het belang van een goed functionerende en inclusieve arbeidsmarkt is groot. De regionale economie in de Brainportregio blijft groeien, wat zowel uitdagingen als kansen met zich meebrengt. Nederland kent 35 arbeidsmarktregio's, waarvan Helmond-De Peel er één is. Binnen deze regio wordt nauw samengewerkt met verschillende partners, zoals onderwijsinstellingen, werkgevers, vakbonden, uitvoeringsorganisaties en overheden. Deze partners hebben zich georganiseerd in de Kerngroep arbeidsmarktregio Helmond-De Peel. De gemeente Helmond fungeert als centrumgemeente van deze regio en voert in deze hoedanigheid de regie over de samenwerking, waarbij zij vaak ook een faciliterende rol vervult. Deze functie is vastgelegd in nationale wetgeving (o.a. SUWI) en bekrachtigd door de samenwerkende partners, inclusief het college van Helmond en de colleges van de regiogemeenten (Asten, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek en Someren). De rol van de centrumgemeente wordt de komende jaren nog steviger en (beter) juridisch onderbouwd in het kader van de komende wetgeving in het kader van de hervorming arbeidsmarktinfrastructuur. Vanuit haar regie- en faciliterende rol heeft de centrumgemeente Helmond ook financiële verantwoordelijkheden. In de meeste gevallen ontvangt en beheert de centrumgemeente de middelen voor de arbeidsmarktregio. Deze middelen, bestemd voor regionale samenwerking, worden meegenomen in de P&C-cyclus van de gemeente Helmond. Dit brengt uitdagingen met zich mee, vooral bij de jaarrekening en de daarbij behorende resultaatbestemming. Het behoud van regionale middelen die ingezet dienen te worden voor regionale doelen staat onder druk door de financiële spelregels van de gemeente. Deze spanning wordt versterkt door de komende ravijnjaren. Met deze memo doen we een voorstel voor een duidelijkere en structurelere oplossing voor het behoud van regionale middelen door middel van het opzetten van een reserve voor regionale arbeidsmarktmiddelen. Dit ook in het kader van de komende wetgeving waarin de rol van de centrumgemeente wordt versterkt.
Voeding	Vanuit het saldo binnen de subsidieontvangsten en uitgaven in het kader van de regionale arbeidsmarkt.
Insteldatum	2024
Einddatum	2028

Voorzieningen

Naam reserve	59064 Voorziening verlofsparen
Soort reserve	Voorziening
Besluit	
Afdeling	
Doel	Op basis van nieuwe regelgeving moet een voorziening worden gevormd voor gespaarde verlofuren. Medewerkers kunnen bovenwettelijke vakantie uren sparen en vervolgens inzetten op een manier die aansluit bij de persoonlijke situatie.
Voeding	
Insteldatum	2022
Einddatum	

Naam reserve	59300 Voorziening wethouderspensioenen
Soort reserve	Voorziening
Besluit	
Afdeling	
Doel	Deze voorziening is gevormd voor de pensioenverplichtingen voor (gewezen) wethouders. Deze voorziening is gewaardeerd op een actuariële berekening van de verplichtingen op balansdatum. De uitbetaalde aanspraken in het verslagjaar zijn in mindering gebracht op deze voorziening, de dotatie betreft de storting voor de zittende wethouders en ook de dotatie voor de lopende aanspraken van gewezen wethouders.

Voeding	Jaarlijks wordt aan de hand van een herberekening bepaald wat de omvang van de pensioenverplichting is. De voorziening wordt hierop afgestemd.
Insteldatum	
Einddatum	

Naam reserve	59303 Voorziening rioleringslasten
Soort reserve	Voorziening
Besluit	
Afdeling	
Doel	Het afdekken van toekomstige hogere lasten als gevolg van investeringen. Hierdoor worden fluctuaties in het tarief van de rioolheffing voorkomen.
Voeding	Via het product rioleringen wordt deze voorziening op peil gehouden door toevoeging van de jaarlijks geraamde / verantwoorde spaarbedragen voor de vervangingsinvesteringen vanuit het GRP. Daarnaast wordt er jaarlijks een bedrag gestort dat gelijk is aan de renteopbrengst over de beginstand van de voorziening.
Insteldatum	
Einddatum	Onbepaald

Naam reserve	59310 Voorziening Afval
Soort reserve	Voorziening
Besluit	
Afdeling	
Doel	Op basis van de BBV (artikel 44 lid 2, besluit begroting en verantwoording gemeenten) verplicht. Immers van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (lees hier afval) moet toegevoegd worden aan een voorziening.
Voeding	
Insteldatum	2022
Einddatum	

Naam reserve	59305 Voorziening mobiliteit
Soort reserve	Voorziening
Besluit	
Afdeling	
Doel	Om de voorziene kosten mobiliteit op te vangen, liggen harde afspraken onder. Tijdelijk aangevuld met RVU aanspraken.
Voeding	
Insteldatum	
Einddatum	

Naam reserve	59308 Vz onderhoud tbv bevoegd gezag scholen
Soort reserve	Voorziening
Besluit	
Afdeling	
Doel	Voorzieningen van derden verkregen middelen waarvan de besteding is gebonden
Voeding	Storting op grond van inkomsten en uitgaven in een jaar.
Insteldatum	
Einddatum	

Naam reserve	59306 Voorziening kwaliteitsverbetering landschap
---------------------	--

Soort reserve	Voorziening
Besluit	
Afdeling	
Doel	Het komt erop neer dat als iemand een ontwikkeling wil op een locatie die is aangewezen bij het beleidskader Kwaliteitsverbetering Landschap, dat de waardevermeerdering van de locatie (als gevolg van bijvoorbeeld toevoeging van woningen) wordt getaxeerd. Van de waardevermeerdering moet dan een bedrag ter grootte van 20% van die waardevermeerdering in het fonds worden gestort. Het bedrag in dat fonds moet worden ingezet voor de verbetering van het landschap op locaties die zijn aangegeven in het beleidskader.
Voeding	
Insteldatum	
Einddatum	

Naam reserve	59311 Voorziening herstel brug Kasteeltraverse
Soort reserve	Voorziening
Besluit	2e Berap 2024
Afdeling	
Doel	Voorziening voor groot onderhoud aan de brug Kasteel - Traverse in verband met acuut herstel. De aangegeven lasten zijn gebaseerd op de nu bekende noodzakelijke herstelwerkzaamheden. Op basis van al uitgevoerde aanvullende inspecties zijn nog aanvullende noodzakelijke kosten te verwachten. Deze worden in de volgende project-fase (midden 2025) in beeld gebracht en zullen naar verwachting in de 1e berap 2025 terugkomen.
Voeding	
Insteldatum	2024
Einddatum	