Nota Reserves en Voorzieningen

2012-2015

Inhoudsopgave

1 Voorwoord 3
2 Inleiding 4
2.1 Begrippen 4
2.1.1 Reserves 4
2.1.2 Voorzieningen 4
2.1.3 Verschil tussen een reserve en een voorziening 5
3 Regelgeving 6
3.1 Relevant kader 6
3.2 Wijzigingen 6
4 Functies van reserves 8
4.1 Financieringsfunctie 8
4.2 Bestedingsfunctie 8
4.3 Bufferfunctie 8
4.4 Verplichtingenfunctie 8
4.5 Egalisatiefunctie 8
5 Beleidsuitgangspunten 9
5.1 Een duidelijke en overzichtelijke indeling van de reserves en voorzieningen 9
5.2 Instellen nieuwe reserves 9
5.3 Toevoeging en aanwending reserves 9
5.4 Toevoeging en aanwending voorzieningen 9
5.5 Actualisering Nota reserves en voorzieningen 9
6 Weerstandsvermogen 10
7 Samenvatting voorstellen 11
8 Slotbepalingen 12
8.1 Inwerkingtreding 12
8.2 Citeertitel 12
9 Bijlage 13
9.1 Reserves 13
9.2 Voorzieningen 23

1 Voorwoord

Periodiek worden de reserves en voorzieningen aan een herijking onderworpen. De resultaten hiervan worden in de vorm van een nota aan de raad gepresenteerd. Het doel van de nota is kortweg de raad uitgebreid te informeren over welke reserves en voorzieningen er zijn, nagaan of het beleid heeft gewerkt en het doen van eventuele verbetervoorstellen. Hierbij wordt expliciet op de omvang van met name de reserves ingegaan en het doel waarvoor ze in het leven zijn groepen. Daarnaast wordt de relatie gelegd met het kunnen afdekken van financiële risico's (weerstandsvermogen) en wordt de Valkenswaardse situatie vergeleken met een aantal andere gemeenten (benchmarks).

Overigens worden bij de jaarrekening de reserves en voorzieningen ook kritisch onder de loep genomen. Het voordeel van een periodieke afzonderlijke nota is de uitgebreidere informatiewaarde en een meer toegespitste focus op het beleid.

De structuur van deze nota is als volgt: In de volgende paragraaf worden de uitkomsten van de herijking kort uiteengezet. Vervolgens worden de consequenties die hieraan worden verbonden, beschreven.

In hoofdstuk 2 wordt uitleg gegeven over de begripsbepaling reserves en voorzieningen waarna in hoofdstuk 3 wordt ingegaan op de relevante wet- en regelgeving. In hoofdstuk 4 wordt ingegaan op de functies van reserves.
In hoofdstuk 5 worden de bovengenoemde consequenties nader geformuleerd in de vorm van beleidsuitgangspunten en spelregels voor de omgang met reserves en voorzieningen. In hoofdstuk 6 worden de uitkomsten gerelateerd aan het weerstandsvermogen en wordt de omvang van de reserves en de voorzieningen vergeleken met een aantal andere gemeenten.
Tenslotte wordt in hoofdstuk 7 een samenvatting gegeven van de voorstellen die voortvloeien uit het opstellen van deze nota.

Verder zijn bij de nota een twee bijlagen opgenomen. Hierin is een inventarisatie opgenomen, waarbij de reserves en voorzieningen uitgebreid worden toegelicht. Dit is inclusief een nadere toelichting op een aantal op te heffen reserves en voorzieningen.

2 Inleiding

De nota reserves en voorzieningen is voor het laatst aangeboden in 2008. Thans bieden wij u de bijgestelde Nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota is gebaseerd op de voorgaande nota, tussentijdse raadsbesluiten en gewijzigde regelgeving.

2.1 *Begrippen*

2.1.1 Reserves

Reserves worden gevormd door bestemming van het resultaat, zijn vrij besteedbaar en behoren tot het eigen vermogen. Onttrekkingen en toevoegingen verlopen altijd via de resultaatbestemming en derhalve nimmer via de exploitatie. Dit houdt tevens in dat alle mutaties in de reserves de goedkeuring behoeven van de raad. Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) kent twee soorten reserves, te weten de algemene reserve en de bestemmingsreserves die samen het eigen vermogen vormen.

- Algemene reserve: De algemene reserve bestaat uit componenten waaraan de raad geen bepaalde bestemming heeft gegeven.
- Bestemmingsreserves: Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven. Een bestemmingsreserve is weliswaar een vastgelegde toekomstige aanwending, maar geen financiële verplichting.

2.1.2 Voorzieningen

Doel van het treffen van voorzieningen is dat de gemeente in de toekomst kan voldoen aan financiële verplichtingen en dat duidelijk is wat voor invloed dat heeft op de financiële positie van de gemeente. Voorzieningen zijn passiefposten in de balans, die een schatting geven van de voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden per de balansdatum min of meer onzeker zijn, en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan die datum. Toevoegingen aan voorzieningen verlopen via de exploitatie.

Voorzieningen worden -limitatief- gevormd wegens:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten (BBV 44.1A).
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten (BBV 44.1B).
- 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 (BBV 44.1C).
- Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (BBV 44.2/49A).

2.1.3 Verschil tussen een reserve en een voorziening

Een bestemmingsreserve maakt onderdeel uit van het eigen vermogen en wordt ingesteld door een besluit van de gemeenteraad. Een voorziening maakt onderdeel uit van het vreemd vermogen en is gevormd door het nemen van een last. Een bestemmingsreserve is vrij besteedbaar, in tegenstelling tot een voorziening.

Het BBV legt het onderscheid tussen (bestemmings)reserves en voorzieningen bij de mogelijkheid dat de raad de bestemming van een reserve kan wijzigen. Zolang de bestemming veranderd kan worden, is er sprake van een (bestemmings)reserve; zodra dit niet meer kan, is er sprake van een voorziening. Uitzondering hierop vormt de bestemmingsreserve die aangehouden wordt voor de dekking van kapitaallasten van activa die reeds in het bezit zijn van de gemeente. Het veranderen van de bestemming van deze laatste categorie heeft immers gevolgen voor de exploitatie.

	Reserve	Voorziening
Doelstelling	Financieel beleid verantwoordelijkheid van de raad	Financieel beheer verantwoordelijkheid van het college
Instelling door	Raad	College
Besluit tot dotatie door	Raad	College
Besluit tot onttrekking door	Raad	College
Wijziging bestemming	Mogelijk	Niet mogelijk
Opbouw (dotatie)	Resultaatbestemming	Resultaatbepaling
Onttrekking	Resultaatbestemming	Buiten exploitatie om en wordt direct in mindering gebracht op voorziening
Aanwending vrij	Ja (raadsbesluit vereist)	Nee, slechts voor het betreffende doel
Financieel onderbouwd	Niet noodzakelijk (advies is om de bestemmingsreserves wel financieel te onderbouwen)	Ja

3 Regelgeving

3.1 Relevant kader

Het relevante kader wordt primair gevormd door artikel 42 tot en met 45 van het BBV. Daarnaast heeft de commissie BBV via notities, stellige uitspraken, richtlijnen en antwoorden op vragen het kader verder uitgewerkt.

3.2 Wijzigingen

Artikel 2 lid 4

Ten opzichte van de voorgaande Nota reserves en voorzieningen is de regelgeving gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen zijn:
- Artikel 2 lid 4 luidde: Onder de baten en lasten worden ook bedoeld de over het eigen vermogen berekende bespaarde rente.
- Artikel 2 lid 4 nieuw luidt: Onder de baten en lasten worden ook begrepen de over het eigen vermogen en de voorzieningen berekende bespaarde rente.

De berekening van de bespaarde rente vindt plaats over het eigen vermogen én over de voorzieningen. Dit was echter niet als zodanig in het BBV opgenomen hetgeen met deze wijziging wordt gecorrigeerd. Vanaf 2012 wordt door de gemeente Valkenswaard geen rente meer berekend over de reserves en voorzieningen.

Artikel 43 lid 1

Artikel 43 lid 1 luidde:
1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:
   a. de algemene reserve;
   b. bestemmingsreserves die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed hoeven te worden;
   c. overige bestemmingsreserves.

Artikel 43 lid 1 nieuw luidt:
1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:
   a. de algemene reserve;
   b. de bestemmingsreserves.

Voordat artikel 43, eerste lid, onderdeel b en c, werd gewijzigd werden er twee typen bestemmingsreserves onderscheiden. De wijziging in artikel 43, eerste lid, onderdelen b en c, houdt in dat het onderscheid tussen twee typen bestemmingsreserves verdwijnt omdat er feitelijk geen verschil is tussen deze bestemmingsreserves. Voor alle bestemmingsreserves geldt dat de raad over aard en omvang kan beslissen. Via naamgeving en toelichting kan een en ander worden verduidelijkt. Het onderscheid tussen de algemene reserve en de bestemmingsreserves blijft bestaan.

- Aan artikel 44 lid 2: "Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden", is de volgende extra definitie toegevoegd: " met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49 lid b."

Deze wijziging houdt in dat de van Europese en Nederlandse overheidslichamen verkregen middelen met een specifieke bestemming die aan het eind van het jaar nog niet zijn besteed niet langer aan een voorziening mogen worden toegevoegd. Zij komen als transitorische balanspost «vooruitontvangsten» op de balans te staan.

In artikel 55, eerste lid wordt "elke voorziening" vervangen door: "de voorzieningen, bedoeld in artikel 44". Daarnaast wordt toegevoegd artikel 52b: "De aard en omvang van de aangebrachte dan wel geraamde waardeverminderingen van de leningen en vorderingen, bedoeld in artikel 63, achtste lid, van de vaste activa, bedoeld in artikel 65, eerste lid, en van de deelnemingen en voorraden, bedoeld in artikel 65, tweede lid, worden in de toelichting op de balans opgenomen."

Hiermee wordt beoogd dat voorzieningen wegens oninbaarheid, welke verrekend dienen te worden met de betreffende lening of vordering, op een andere wijze in de toelichting op de balans worden opgenomen dan de overige voorzieningen.

In de Hoofdlijnennotie Resultaatbestemmen van maart 2007 geeft de Commissie BBV aan dat toevoegingen en onttrekkingen aan reserves mogen worden verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begroting of via begrotingswijzigingen gedurende het jaar is geaccordeerd. Besluiten die na afloop van het begrotingsjaar worden genomen mogen dus niet in de jaarrekening worden verwerkt.

4 Functies van reserves

Reserves en voorzieningen kunnen de volgende betekenis (functie) hebben voor de gemeente. Deze worden in dit hoofdstuk verder uitgewerkt.

4.1 Financieringsfunctie

Van belang is hierbij de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet beoogt een solide financieringswijze van de decentrale overheden te bevorderen en schommelingen van rentelasten zo veel mogelijk te beperken. De financiering van kapitaalgoederen kan geschieden door het gebruiken van de reserves en voorzieningen (interne financiering) of anderzijds door het aantrekken van vaste geldleningen (vaste financiering). Bij gebruik van reserves (eigen vermogen) en voorzieningen (vreemd vermogen) behoeft geen beroep te worden gedaan op de geld- en kapitaalmarkt. Indien op grond van een raadsbesluit een reserve of voorziening wordt aangewend vervalt automatisch de financieringsfunctie en moet via de kapitaalmarkt een vaste geldlening worden aangetrokken ter vervanging van de weggevallen financieringsmiddelen.

4.2 Bestedingsfunctie

Bij de bestedingsfunctie gaat het om middelen die worden gebruikt om de realisering van activa/projecten mogelijk te maken. In deze gevallen wordt het gereserveerde bedrag gebruikt voor de dekking (van de kapitaallasten) van investeringsuitgaven. Momenteel zijn er een dekkingsreserves voor de kapitaallasten van diverse projecten en voertuigen en een dekkingsreserve voor de kapitaallasten voortvloeiende uit de bouw van het gemeentehuis.

4.3 Bufferfunctie

Dit is de belangrijkste functie van het eigen vermogen. Met name de algemene reserve dient als bufferfunctie voor het opvangen van eventuele onvoorziene uitgaven (incidenteel) waarmee in de planning geen rekening is gehouden en die noodzakelijkerwijs dienen plaats te vinden. Hierbij kan men denken aan:

- Financiële risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorzieningen zijn gevormd, of waarvoor elders in de begroting geen financiële middelen zijn gereserveerd, omdat er nog geen getrouwe kwantificering van de risico's kan plaatsvinden;
- Het opvangen van eventuele jaarrekeningtekorten;
- Het opvangen van een (deel van) eventueel begrotingstekort.

4.4 Verplichtingenfunctie

De verplichtingenfunctie heeft betrekking op voorzieningen. Een voorziening heeft een karakter van een verplichting die de gemeente is aangegaan en waarvoor de benodigde middelen beschikbaar moeten zijn. Bijvoorbeeld pensioen- en wachtgeldverplichtingen van (oud) wethouders.

4.5 Egalisatiefunctie

Dit betekent dat de baten en lasten over de jaren heen in een regelmatig patroon ten gunste respectievelijk ten laste van de exploitatie kunnen worden gebracht. Extreme pieken en dalen in de begroting en rekening kunnen zo worden vermeden. Dit zijn in onze gemeente de egalisatiereserves reiniging en riolering.

5 Beleidsuitgangspunten

De beleidsuitgangspunten sluiten voor het grootste deel aan bij de laatste nota reserves en voorzieningen:

5.1 Een duidelijke en overzichtelijke indeling van de reserves en voorzieningen

Dit betekent onder andere dat het aantal reserves en voorzieningen beperkt blijft tot de hoogst noodzakelijke. Reserves en voorzieningen dienen onderbouwd te worden. De doelstelling dient helder te zijn, de noodzakelijke omvang alsmede de wijze (en omvang) van stortingen en beschikkingen. Indien er teveel potjes ontstaan (en tot een te grote omvang), bestaat het gevaar dat er onnodig beslag wordt gelegd op gemeenschapsgelden.

5.2 Instellen nieuwe reserves

Indien zich de noodzaak voordoet nieuwe reserves in te stellen, gebeurt dit bij besluit van de gemeenteraad. Het budgetrecht ligt namelijk bij de gemeenteraad. In het raadsbesluit dienen in ieder geval de volgende bestanddelen opgenomen te worden: het doel, de budgethouder, de voeding, de maximale hoogte, de maximale duur en het verloop van de toevoegingen cq. onttrekkingen.

5.3 Toevoeging en aanwending reserves

In de begroting wordt een zo reëel mogelijk beeld gegeven van de toevoegingen en aanwendingen van de reserves in een bepaald jaar. Nieuwe toevoegingen en aanwendingen worden in principe alleen via tussentijdse rapportages tot stand gebracht. Toevoeging en aanwending van reserves gebeurt bij besluit van de gemeenteraad.

5.4 Toevoeging en aanwending voorzieningen

Zoals in hoofdstuk 2 al is vermeld, moet een voorziening de omvang hebben van de betreffende verplichting (of risico). De voeding van de voorzieningen vindt plaats via de exploitatie, maar de onttrekkingen geschieden rechtstreeks ten laste van de voorziening.

5.5 Actualisering Nota reserves en voorzieningen

De actualiteit wordt jaarlijks bij het opstellen van de begroting en de jaarrekening getoetst.

6 Weerstandsvermogen

Er doen zich ook risico's voor, die nog niet zo concreet zijn dat er al een bestemmingsreserve of een voorziening voor kan worden gevormd. Op basis van de BBV-2004 dienen deze risico's in de paragraaf weerstandsvermogen bij de begroting te worden opgenomen. Deze verplichting geldt ook bij de jaarrekening, de paragraaf bevat dan de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragraaf in de begroting is opgenomen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen enerzijds de weerstandscapaciteit (de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt om niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn structureel te dekken) en anderzijds alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Het gaat om die elementen, waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, bijvoorbeeld de algemene reserve, maar ook de onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves.

Het rijk en de provincie hanteren geen voorschriften omtrent de noodzakelijke hoogte van een dergelijke buffer. Ook zijn er geen algemene rekenmethoden, waarmee de noodzakelijke omvang van het weerstandsvermogen kan worden bepaald.

Sommige provincies geven minimumnormen voor de algemene (vrij besteedbare) reserve, waarbij een percentage wordt genomen van de algemene uitkering uit het gemeentefonds vermeerderd met de inkomstenmaatstaf OZB. De norm van een bepaald bedrag per woonruimte of per inwoner wordt ook wel toegepast. Veel toegepast is echter aansluiting te zoeken bij het risicoprofiel van de gemeente. Jaarlijks wordt het risicoregister geactualiseerd. In de begroting wordt in de paragraaf weerstandsvermogen het totale financiële risico vergeleken met het beeld van de stand van zaken omtrent het weerstandsvermogen.

7 Samenvatting voorstellen

1. Besluiten de Nota Reserves en Voorzieningen 2012-2015 vast te stellen:

2. Besluiten de volgende reserves op te heffen:

- Opheffen van de egalisatiereserve WMO en het saldo van € 360.203 toevoegen aan de algemene reserve ;
- Opheffen van de reserve integraal jeugdbeleid en het saldo van € 28.122 toevoegen aan de algemene reserve;
- Opheffen van de reserve behoedzaamheid algemene uitkering waarbij een bedrag van € 202.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve en een bedrag van € 148.000 wordt bestemd voor de aanleg van het kruispunt Kardinaal De Jongstraat-Kerkhofstraat-Nieuwe Waalreseweg;
- Opheffen van de reserve Grote Markt en gebied voor de kerk;
- Opheffen reserve WWB;
- Opheffen reserve gebouwen voor inbreng bouwgrondexploitatie;
- Opheffen reserve gebiedsvisies;

3. Kennis te nemen van het opheffen van de volgende voorzieningen:

- Opheffen voorziening groot onderhoud woonwagens;
- Opheffen voorziening Achter de Kerk;
- Opheffen voorziening Valkenswaard-Zuid;
- Opheffen voorziening WIN;
- Opheffen voorziening dwangsommen en bestuursdwang

8 Slotbepalingen

8.1 Inwerkingtreding

Deze nota treedt in werking op 31 mei 2012 en vervangt de Nota reserves en voorzieningen, zoals vastgesteld op in de Raad van 29 oktober 2008.

8.2 Citeertitel

Deze nota kan worden geciteerd onder de naam "Nota reserves en voorzieningen 2012-2015"

9 Bijlage

9.1 Reserves

Naam	Algemene reserve
Type	Algemene reserve
Budgethouder	Teammanager FBB
Doel	De algemene reserve heeft vooral een bufferfunctie om ongewenste en onvoorziene toekomstige tegenvallers op te kunnen vangen. Daarnaast is er de functie van 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. Denk bijvoorbeeld aan ondernemersrisico's en open-einde regelingen. Het BBV schrijft voor dat dit soort risico's moeten worden opgenomen in de verplicht voorgeschreven paragraaf over het weerstandsvermogen. De algemene reserve kan dan in dit geval dienen als dekking voor dergelijke risico's.
Saldo per 01-01-2012	€ 16.559.102
Benodigd saldo	Om de juiste omvang van de algemene reserve te bepalen wordt uitgegaan van de richtlijnen zoals die zijn opgenomen in de handleiding artikel 12 van de Financiële Verhoudingswet. De Provinciale richtlijnen gaan uit van 5 x deze artikel 12 normering van de vrij aanwendbare reserves. Voor Valkenswaard betekent dit een minimale hoogte van de algemene reserve van € 3.312.000. Zie paragraaf weerstandsvermogen in begroting voor mogelijke aanspraak op de algemene reserve vanuit risicoperspectief.
Dotatie	Positief resultaat jaarrekening en door specifieke besluitvorming door de raad
Onttrekking	Negatief resultaat jaarrekening, toevoegingen aan bestemmingsreserves op basis van besluitvorming door de raad en onttrekkingen ten behoeve van een bepaald bestedingsdoel op basis van besluitvorming door de raad.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Vanuit Nota Kaders 2013-2016 wordt een voorstel gedaan om een gedeelte van de algemene reserve te benutten voor het doen van inhaalafschrijvingen op investeringen met maatschappelijk nut. Hierdoor vervallen de met de investering gemoeide kapitaallasten waardoor structureel bespaard wordt in de exploitatie. Besluitvorming hierover door de Raad moet nog plaatsvinden. Ditzelfde geldt voor de impuls modernisering beheer openbare ruimte.
Voorstel	Handhaven

Naam	Beeldende kunst
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ZWO
Doel	Conform de nota beeldende kunst, wordt 1% van de gerealiseerde grondaankopen gestort in deze reserve. Middels deze reserve worden kunstwerken aangelegd of geplaatst.
Saldo per 01-01-2012	€ 36.555
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	1% van de gerealiseerde grondverkopen
Onttrekking	Afhankelijk van ruimtelijke ontwikkelingen
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	--
Voorstel	Handhaven

Naam	Decentralisatie huisvesting onderwijs
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ZWO
Doel	De huisvestingsactiviteiten van het primair onderwijs financieel te structureren, waarvan de behoefte in het Integraal Huisvestingsplan is vastgelegd.
Saldo per 01-01-2012	€ 1.491.214
Benodigd saldo	Conform Integraal Huisvestingsplan
Dotatie	Conform Integraal Huisvestingsplan
Onttrekking	Conform Integraal Huisvestingsplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	--
Voorstel	Handhaven

Naam	Speeltoestellen
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Vervangingsreserve; middelen waarmee speeltoestellen in de wijk vervangen kunnen worden.
Saldo per 01-01-2012	€ 421.839
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Dotatie	Vaste storting op basis van begroting, met additionele storting van €100.000 in 2012 en 2013
Onttrekking	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Op dit moment wordt nieuw beleid ontwikkeld, waarin als uitgangpunt wordt genomen dat het aantal locaties verminderd zal worden en dat de blijvende locaties een uitgebreider assortiment krijgen. Wanneer dit beleid gereed is en de financiële consequenties bekend zijn, zal indien noodzakelijk, de dotatie en daarmee de hoogte van de reserve worden aangepast.
Voorstel	Handhaven

Naam	Speeltoestellen buitenbad
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Vervangingsreserve; middelen waarmee speeltoestellen van het buitenbad vervangen kunnen worden.
Saldo per 01-01-2012	€ 27.470
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Dotatie	Vaste storting op basis van begroting
Onttrekking	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Instandhouding buitenterreinen peuterspeelzalen
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Vervangingsreserve; middelen waarmee buitenspeelterreinen en hekwerken bij peuterspeelzalen vervangen kunnen worden.
Saldo per 01-01-2012	€ 76.680
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan is
Dotatie	Vaste storting op basis van begroting
Onttrekking	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Evenementen
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	De bestedingsdoelen worden ieder jaar in de evenementencommissie besproken en door het college vastgesteld.
Saldo per 01-01-2012	€99.525
Benodigd saldo	Op basis van bestedingsdoelen voortvloeiend uit het evenementenbeleid.
Dotatie	Op 26 januari 2006 heeft de raad het evenementenbeleid vastgesteld. Daarin is opgenomen dat de opbrengst van de uitbreiding van terrassen bij centrumevenementen € 2,50 per m² per dag in een te vormen evenementenreserve(fonds) wordt gestort. De opbrengsten van tijdelijke terrassen bij evenementen wordt gestort in het daartoe bestemde evenementenfonds (reserve).
Onttrekking	Op basis van de beleidslijnen uit het evenementenbeleid wordt jaarlijks aanspraak gemaakt op deze reserve.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Egalisatiereserve WMO
Type	Egalisatiereserve
Budgethouder	Teammanager ZWO
Doel	Deze reserve is bedoeld als egalisatiereserve waarmee jaarlijkse overschotten of tekorten worden verrekend.
Saldo per 01-01-2012	€ 360.203
Benodigd saldo	--
Dotatie	--
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Er vindt geen rentebijschrijving plaats. De begrote WMO middelen, zo blijkt al enige jaren uit de jaarrekening, zijn steeds toereikend om de werkelijke kosten te dekken. Zelf zo toereikend dat in de afgelopen jaren de begrote middelen, op basis van de verkregen inzichten in de werkelijke bestedingen, zijn aangepast naar wat werkelijk nodig is zonder daarbij aan kwaliteit van dienstverlening in te leveren. De egalisatiereserve WMO wordt structureel niet gebruikt.
Voorstel	Voorgesteld wordt de egalisatiereserve WMO te laten vervallen en het saldo van € 360.203 toe te voegen aan de algemene reserve.

Naam	Integraal jeugdbeleid
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ZWO
Doel	Reserve voor de uitvoering van integraal jeugdbeleid.
Saldo per 01-01-2012	€28.122
Benodigd saldo	Op basis van bestedingsdoelen.
Dotatie	--
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Het bestaansrecht van deze reserve is ontstaan vanuit het Meerjarenplan integraal jeugdbeleid 2002 – 2006. Deze periode is inmiddels verstreken en de restantmiddelen vanuit dit Meerjarenplan zijn niet meer nodig. Voor de nieuwe beleidsinitiatieven ten aanzien van integraal jeugdbeleid zijn middelen opgenomen in de reguliere begroting.
Voorstel	Voorgesteld wordt de reserve integraal jeugdbeleid te laten vervallen en het saldo van € 28.122 toe te voegen aan de algemene reserve.

Naam	Egalisatiereserve reiniging
Type	Egalisatiesreserve
Budgethouder	Teammanager VTH
Doel	De egalisatiereserve dient ertoe de nadelige en voordelige saldi op afvalinzameling en verwerking met elkaar te kunnen verrekenen, zodat de schommelingen in de het tarief kunnen worden opgevangen. Daarnaast kan de reserve worden ingezet ter dekking van de investeringen (kapitaallasten) met eveneens als doel schommelingen in het tarief op te vangen.
Saldo per 01-01-2012	€ 1.310.416
Benodigd saldo	--
Dotatie	Op basis van exploitatieoverschotten
Onttrekking	Op basis van exploitatietekorten
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Maximale omvang: € 250.000 De laatste jaren is de gedragslijn, bij amendement van de raad, de exploitatieoverschotten terug te betalen aan de inwoners van Valkenswaard. Hiermee wordt feitelijk voorbij gegaan aan het egaliserend karakter van deze reserve. Hierdoor kan bij het doen van investeringen sprake zijn van onvoldoende saldo wat direct invloed heeft op het tarief voor de burger.
Voorstel	Handhaven

Naam	Riolering Schaapsloop I
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Reserve voor de aanpassing van het rioolsysteem Schaapsloop I.
Saldo per 01-01-2012	€ 654.351
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Dotatie	--
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Europalaan
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Reserve voor de aanpassing van de Europalaan.
Saldo per 01-01-2012	€2.481.000
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Dotatie	--
Onttrekking	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Materieel brandweer
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager Brandweer
Doel	Vervanging van materieel op voertuigen en inrichting van de voertuigen.
Saldo per 01-01-2012	€ 201.442
Benodigd saldo	n.v.t.
Dotatie	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Onttrekking	--
Rente	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	--
Voorstel	Handhaven

Naam	Vervanging instrumenten CMD
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager CMD
Doel	Reserve voor de vervanging van de instrumenten van het CMD.
Saldo per 01-01-2012	€100.904
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Dotatie	Vaste storting (Inventarisatie van instrumenten, op basis van economische levensduur)
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Vervanging inventaris sport
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager Sport
Doel	Reserve voor de vervanging van de sportmaterialen, sporttoestellen en buitensportmaterialen.
Saldo per 01-01-2012	€ 69.343
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Dotatie	Vaste storting (Inventarisatie van materialen en toestellen, op basis van economische levensduur)
Onttrekking	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Tractie ruimtelijk beheer
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Reserve voor de vervanging van voertuigen en aan te koppelen materieel.
Saldo per 01-01-2012	€ 167.606
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Dotatie	Vaste storting (Inventarisatie van voertuigen, op basis van economische levensduur)
Onttrekking	Op basis van meerjarig investeringsplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Vanaf 2013 wordt meer gewerkt op basis van opdrachtgever/opdrachtnemerschap. Hierdoor zal de buitendienst worden ingekrompen. In de Nota Kaders 2013-2016 is hier aandacht aan besteed. In 2016 is dit project afgerond en kunnen besparingen in de tractie worden gerealiseerd. De hoogte is op dit moment nog niet aan te geven. Jaarlijks zal de storting van deze reserve opnieuw worden bepaald.
Voorstel	Handhaven

Naam	Vervanging bedrijfsmiddelen
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager FAB
Doel	Reserve voor de vervanging van bedrijfsmiddelen, te denken valt aan vloerbedekking, koffieautomaten, meubilair, archiefrekken, etc.
Saldo per 01-01-2012	€ 275.642
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Dotatie	Vaste storting (Inventarisatie van bedrijfsmiddelen, op basis van economische levensduur)
Onttrekking	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Behoedzaamheid algemene uitkering
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager FBB
Doel	De reserve is gevormd om te voorkomen dat vooraf rekening moet worden gehouden met het ingehouden bedrag aan behoedzaamheidreserve in het Gemeentefonds. Met een eigen behoedzaamheidreserve kan een eventuele korting achteraf worden verrekend en kan de algemene uitkering zonder korting aan behoedzaamheidreserve worden geraamd.
Saldo per 01-01-2012	€ 202.000
Benodigd saldo	--
Dotatie	--
Onttrekking	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	---
Bijzonderheden	Tot en met 2009 werd door het rijk vooraf een bepaald deel van de algemene uitkering ingehouden als behoedzaamheidreserve. Dit maakte deel uit van de systematiek " samen trap op , samen trap af" die in 2009 is losgelaten als gevolg van de rijksbezuinigingen. Per 2012 is de behoedzaamheidreserve afgeschaft en betaalt het rijk dus het volledige bedrag aan algemene uitkering uit. In het raadsbesluit ter goedkeuring van de aanleg van het kruispunt Kardinaal De Jongstraat-Kerkhofstraat-Nieuwe Waalreseweg (12b&w00038) is goedkeuring aan de raad gevraagd ten behoeve van het herbestemmen van de deze reserve (€148.000); van 'behoedzaamheidreserve' naar 'reserve rotonde kardinaalstraat'.
Voorstel	Voorgesteld wordt om de reserve behoedzaamheid algemene uitekring te laten vervallen en het saldo van € 202.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Naam	Groot onderhoud woonwagens
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Deze reserve is gevormd om de kosten voortvloeiend uit groot onderhoud te bekostigen.
Saldo per 01-01-2012	€ 136.689
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Dotatie	Vaste storting op basis van begroting
Onttrekking	Op basis van meerjarig vervangingsplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Het bestaan van de reserve hangt samen met de onderhoudsverplichtingen die de gemeente heeft alvorens de woonwagens worden overgedragen aan Woningbelang. De reserve moet in stand worden gehouden totdat de feitelijke overdracht heeft plaatsgevonden.
Voorstel	Handhaven

Naam	Organisatieontwikkeling
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager S&C
Doel	Deze reserve is gevormd om de kosten voortvloeiend uit de gemeentelijke organisatieontwikkeling te dekken.
Saldo per 01-01-2012	€ 189.092
Benodigd saldo	Op basis van bestedingsdoelen
Dotatie	--
Onttrekking	Op basis van bestedingsdoelen
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Egalisatiereserve riolering
Type	Egalisatiereserve

Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Deze egalisatiereserve wordt gebruikt om voor- en nadelige resultaten van de functie riolering en waterzuivering mee te verrekenen en verder wordt dit bedrag ingezet in het kader van de tariefbepaling die voortvloeit uit het gemeentelijk rioleringsplan (GRP).
Saldo per 01-01-2012	€ 4.223.573
Benodigd saldo	--
Dotatie	Op basis van exploitatieoverschotten
Onttrekking	Op basis van exploitatietekorten
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	**Afwikkeling activiteiten**
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager AMO
Doel	Deze reserve wordt gebruikt om niet bestede activiteiten- en projectgelden die worden gebruikt voor niet structurele aangelegenheden over te hevelen naar een volgend dienstjaar. Voor zover deze activiteiten (projecten) nog niet zijn uitgegeven in enig dienstjaar, worden de lasten gereserveerd.
Saldo per 01-01-2012	€ 1.655.656
Benodigd saldo	Op basis van overhevelingsvoorstellen van vakteams
Dotatie	Op basis van incidenteel niet bestede middelen in enig dienstjaar
Onttrekking	Op basis van overhevelingsvoorstellen van vakteams
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Jaarlijks wordt deze reserve gevuld met budgetten die het jaar over mogen omdat de werkzaamheden in het verslagjaar nog niet zijn afgerond. Begin van het dienstjaar worden deze gelden vanuit de reserve toegevoegd aan de verschillende kostenplaatsen/projecten in de exploitatie.
Voorstel	Handhaven

Naam	**Grote markt en gebied voor de kerk**
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	---
Saldo per 01-01-2012	€ 0
Benodigd saldo	--
Dotatie	--
Onttrekking	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	---
Bijzonderheden	Reserve heeft geen saldo meer.
Voorstel	Voorgesteld wordt de reserve te laten vervallen.

Naam	**WWB**
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager SWI

Doel	Gemeenten krijgen van het Rijk twee budgetten: een inkomensdeel en een werkdeel. Uit het inkomensdeel moeten de uitkeringen worden betaald. De gemeenten moeten eventuele tekorten op dit budget zelf aanvullen. Daar staat tegenover dat overschotten op het inkomensdeel in de gemeentekas vloeien. Het is dus zaak voor de gemeenten om zo weinig mogelijk instroom in de bijstand te hebben en zoveel mogelijk uitstroom. Deze reserve is bedoeld als een egalisatiereserve waarmee jaarlijks overschotten of tekorten worden verrekend met betrekking tot het inkomensdeel Wet werk en bijstand.
Saldo per 01-01-2012	€ 0
Benodigd saldo	--
Dotatie	--
Onttrekking	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	---
Bijzonderheden	Deze reserve is met de jaarrekening 2009 voor het laatst aangesproken waarna het saldo € 0,- is geworden. Momenteel wordt het eventuele tekort of overschot reeds meegenomen in de begroting op basis van een reële inschatting van het bijstandsvolume.
Voorstel	Voorgesteld wordt de reserve te laten vervallen.

Naam	**Gebouwen voor inbreng bouwgrondexploitatie**
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	---
Saldo per 01-01-2012	€ 0
Benodigd saldo	--
Dotatie	--
Onttrekking	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	---
Bijzonderheden	---
Voorstel	Voorgesteld wordt de reserve te laten vervallen.

Naam	**Gebiedsvisies**
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	---
Saldo per 01-01-2012	€ 0
Benodigd saldo	--
Dotatie	--
Onttrekking	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	---
Bijzonderheden	---
Voorstel	Voorgesteld wordt de reserve te laten vervallen.

Naam	Dekkingsreserves
Type	Dekkingsreserves
Budgethouder	Teammanager FBB
Doel	Tot de bestemmingsreserves behoren ook de zogenaamde dekkingsreserves. Als er wordt beschikt over een reserve voor een investering met een economisch nut zal daarvoor een aparte reserve worden afgezonderd, waarover jaarlijks wordt beschikt voor de kapitaallasten.
Saldo per 01-01-2012	€ 18.778.605
Benodigd saldo	Op basis van kapitaallasten
Dotatie	Bij vaststellen investering wordt een beschikking gemaakt voor de investeringsbedrag
Onttrekking	Kapitaallasten op basis van lineaire afschrijving
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	Ja
Bijzonderheden	Tegenover de kapitaallasten staat een beschikking tot hetzelfde bedrag. Het budgettaire effect is dan hetzelfde als dat de reserve op het actief in mindering zou zijn gebracht. Het aantal dekkingsreserves neemt jaarlijks toe. Momenteel staat de teller op 25 dekkingsreserves.
Voorstel	Handhaven

9.2 Voorzieningen

Naam	WW verplichting personeel
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager AMO
Doel	Sinds 1 januari 2001 is de Werkloosheidswet ook op het gemeentepersoneel van toepassing. De gemeente zal zelf eventuele WW-uitkeringen en - indien van toepassing - de bovenwettelijke regeling moeten betalen. Voor de lopende gevallen is een voorziening gevormd.
Saldo per 01-01-2012	€ 95.304
Benodigd saldo	Het saldo wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van actuariële berekeningen
Dotatie	Op basis van actuariële berekeningen
Onttrekking	Uitbetalen verplichtingen
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	--
Voorstel	Handhaven

Naam	Appa levenslang
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager AMO
Doel	APPA is de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers. Wij moeten een voorziening treffen voor de mogelijke overdracht van pensioenverplichtingen van bestuurders. Bestuurders kunnen ervoor kiezen om na beëindiging van hun tijd als bestuurder, de pensioenverplichtingen die bij de gemeente zijn opgebouwd, over te dragen aan een andere pensioeninstantie, om daarmee pensioenbreuk te voorkomen.
Saldo per 01-01-2012	€ 1.073.723
Benodigd saldo	Het saldo wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van actuariële berekeningen
Dotatie	Op basis van actuariële berekeningen
Onttrekking	Uitbetalen pensioenen
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	Het saldo wordt bepaald door de individuele aanspraken van de voormalig wethouders.
Voorstel	Handhaven

Naam	Gespaarde ADV uren
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager AMO
Doel	Deze voorziening is gevormd omdat diverse medewerkers in het verleden ADV uren hebben opgespaard, (Car/Uwo 1997-2006) die in de komende jaren tot uitkering gaan komen.
Saldo per 01-01-2012	€ 190.929
Benodigd saldo	Het saldo wordt jaarlijks geactualiseerd
Dotatie	
Onttrekking	Op basis van aanspraak op verlof
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	Op dit moment wordt gestuurd door de teammanagers op het opmaken van de gespaarde ADV-uren.
Voorstel	Handhaven

Naam	Doorontwikkeling (financiële) bedrijfsvoering
Type	Voorziening
Budgethouder	Directie
Doel	De voorziening is in het verslagjaar 2012 gevormd om invulling te geven aan plan voor de doorontwikkeling van de financiële bedrijfsvoering om de geconstateerde interne risico's af te dekken.
Saldo per 01-01-2012	€570.000
Benodigd saldo	Op basis van onderbouwing doorontwikkeling bedrijfsvoering
Dotatie	--
Onttrekking	Op basis van bestedingsplan
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	--
Voorstel	Handhaven

Naam	Bodemsanering Hoge Akkers
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Er is een voorziening getroffen voor de grondwatersanering. Deze grondwatersanering valt buiten het complex Hoge Akkers, waardoor hiervoor een aparte voorziening moest worden getroffen.
Saldo per 01-01-2012	€ 1.315.000
Benodigd saldo	Op basis van saneringsplan
Dotatie	Op basis van saneringsplan
Onttrekking	Op basis van saneringsplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Groot onderhoud wegen en bruggen
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	De voorziening is bedoeld om de kosten van het onderhoud van de wegen en bruggen te nivelleren, zodat er geen jaarlijkse schommelingen plaatsvinden in de benodigde bedragen. Hiervoor is een beheerplan beschikbaar, waaruit periodiek voor een vierjaarlijkse periode de storting in de voorziening wordt bepaald.
Saldo per 01-01-2012	€ 775.049
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig beheerplan
Dotatie	Op basis van beheerplan
Onttrekking	Op basis van beheerplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	---
Voorstel	Handhaven

Naam	Groot onderhoud onroerende zaken (gebouwen)
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	De voorziening is bedoeld om de kosten van het onderhoud van de gebouwen te nivelleren, zodat er geen jaarlijkse schommelingen plaatsvinden in de benodigde bedragen. Hiervoor is een beheerplan beschikbaar, waaruit de storting in de voorziening wordt bepaald.
Saldo per 01-01-2012	€ 2.057.903
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig beheerplan
Dotatie	Op basis van beheerplan
Onttrekking	Op basis van beheerplan
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Jaarlijks vindt er een storting plaats in de voorziening onderhoud gebouwen ten behoeve van het planmatig onderhoud aan het gemeentelijk vastgoed. Tot 2015 is deze voorziening toereikend. Op dit moment wordt een inspectie uitgevoerd en de verwachting is dat de jaarlijkse storting moet worden aangepast. Ook zal het in ontwikkeling zijnde accommodatiebeleid ook van invloed zijn op de omvang van de instandhouding van ons vastgoed areaal. In de loop van 2012, na uitvoering van de inspecties, zal duidelijk worden met welk bedrag de jaarlijkse dotatie moet worden aangepast.
Voorstel	Handhaven

Naam	Groot onderhoud woonwagens
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager FBB
Doel	--
Saldo per 01-01-2012	€ 0
Benodigd saldo	--
Dotatie	--
Onttrekking	Er vindt geen rentebijschrijving plaats.
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	---
Bijzonderheden	---
Voorstel	Voorgesteld wordt de voorziening te laten vervallen.

Naam	Promotiefonds weekmarkten
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager VTH
Doel	Dit is een bij de gemeente belegde voorziening van de marktcommissie voor promotionele activiteiten.
Saldo per 01-01-2012	€ 2.000
Benodigd saldo	Op basis van bestedingsdoelen.
Dotatie	In het marktgeld is € 0,05 per strekkende meter opgenomen op verzoek van de marktcommissie, waarover door de marktcommissie vrijelijk kan worden beschikt voor promotionele activiteiten.
Onttrekking	Op basis van bestedingsdoelen
Rentesystematiek	De rente op de voorziening (4%) wordt volledig bijgeschreven, omdat het hier gaat over gelden van derden, die ook op de bank belegd had kunnen worden. Volgens het BBV moeten gelden van derden als voorziening worden geadministreerd.
Geblokkeerd	Ja
Bijzonderheden	De marktlieden (marktpromotie) hebben een eigen bankrekening waarop de promotie middelen worden gestort. Dit maakt een gemeentelijke voorziening ter beheer van deze middelen feitelijk overbodig.
Voorstel	Voorgesteld wordt de voorziening te laten vervallen en het saldo te storten op de bankrekening van marktpromotie

Naam	Voorziening Hoge Akkers 55A
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Voorziening voor toekomstige tekorten op de grondexploitatie.
Saldo per 01-01-2012	€ 162.000
Benodigd saldo	Op basis van calculatie grondexploitatie.
Dotatie	--
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	--
Voorstel	Handhaven

Naam	Voorziening Hoge Akkers I
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Voorziening voor toekomstige tekorten op de grondexploitatie.
Saldo per 01-01-2012	€ 220.000
Benodigd saldo	Op basis van calculatie grondexploitatie.
Dotatie	--
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	--
Voorstel	Handhaven

Naam	Voorziening Stokerwei
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Voorziening voor toekomstige tekorten op de grondexploitatie.
Saldo per 01-01-2012	€ 216.000
Benodigd saldo	Op basis van calculatie grondexploitatie.
Dotatie	--
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	--
Voorstel	Handhaven

Naam	Voorziening Achter de kerk
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Voorziening voor toekomstige tekorten op de grondexploitatie.
Saldo per 01-01-2012	€ 0
Benodigd saldo	Op basis van calculatie grondexploitatie.
Dotatie	--
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	Op basis van actuele calculaties grondexploitaties is deze voorziening niet meer noodzakelijk.
Voorstel	Voorziening te laten vervallen

Naam	Voorziening Valkenswaard-zuid
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Voorziening voor toekomstige tekorten op de grondexploitatie.
Saldo per 01-01-2012	€ 0
Benodigd saldo	Op basis van calculatie grondexploitatie.
Dotatie	--
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	Op basis van actuele calculaties grondexploitaties is deze voorziening niet meer noodzakelijk.
Voorstel	Voorziening te laten vervallen

Naam	Voorziening WIN
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager WI
Doel	Dekking voor de kosten die gepaard gaan met de inburgering van nieuwkomers.
Saldo per 01-01-2012	€ 0
Benodigd saldo	Op basis van calculatie grondexploitatie.
Dotatie	--
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	De Wet Inburgering Nieuwkomers is vervallen, hier kan ook de betreffende voorziening komen te vervallen.
Voorstel	Voorziening te laten vervallen

Naam	Dubieuze debiteuren
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager FBB
Doel	Opvangen van verliezen als gevolg van de afwaardering van vorderingen op debiteuren.
Saldo per 01-01-2012	€ 377.956
Benodigd saldo	Jaarlijks wordt bij het opmaken van de jaarrekening de hoogte van de voorziening bepaald op basis van de oninbare vorderingen..
Dotatie	De totale kosten om de voorziening op niveau te brengen lopen via de exploitatie.
Onttrekking	De voorziening wordt aangewend voor de afwikkeling van die vorderingen die oninbaar blijken te zijn.
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	--
Voorstel	Handhaven

Naam	Debiteuren WWB
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager WI
Doel	Afdekken van risico's die ontstaan bij het verstrekken van voorschotten aan WWB-klanten.
Saldo per 01-01-2012	€ 214.364
Benodigd saldo	Jaarlijks geactualiseerd op basis van risico-inschatting.
Dotatie	Op basis van risico-inschatting
Onttrekking	Op basis van risico-inschatting
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	Handhaven
Bijzonderheden	--
Voorstel	Handhaven

Naam	Dwangsommen en bestuursdwang
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager FBB
Doel	---
Saldo per 01-01-2012	€ 0
Benodigd saldo	--
Dotatie	--
Onttrekking	--
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	--
Bijzonderheden	---
Voorstel	Voorziening te laten vervallen