

**Nota
Reserves &
Voorzieningen
2015-2019**

Inhoud

1	Voorwoord	5
2	Inleiding	7
2.1	Begrippen	7
2.1.1	Reserves.....	7
2.1.2	Voorzieningen	7
2.1.3	Verschil tussen een reserve en een voorziening	8
3	Regelgeving	8
3.1	Relevant kader	9
4	Functies van reserves	11
4.1	Financieringsfunctie	11
4.2	Bestedingsfunctie	11
4.3	Bufferfunctie	11
4.4	Verplichtingenfunctie	11
4.5	Egalisatiefunctie	11
5	Beleidsuitgangspunten.....	13
5.1	Een duidelijke en overzichtelijke indeling van de reserves en voorzieningen	13
5.2	Instellen nieuwe reserves	13
5.3	Toevoeging en aanwending reserves	13
5.4	Toevoeging en aanwending voorzieningen	13
5.5	Actualisering Nota reserves en voorzieningen.....	13
6	Weerstandsvermogen	15
Bijlage 1	Reserves	17
Bijlage 2	Voorzieningen	27
Bijlage 3	Overzicht reserves en voorzieningen	31

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).

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.

Verder zijn bij de nota drie 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. In de derde bijlage wordt alles samengevat.

2 Inleiding

De nota reserves en voorzieningen is voor het laatst aangeboden in 2012. 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).
- 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 (BBV 44.2).
- 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 44B).

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.

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 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 42

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

Artikel 43

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:
 - a. de algemene reserve;
 - b. de bestemmingsreserves.
2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten respectievelijk de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Artikel 44

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:
 - a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
 - b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
 - c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
 - d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.
2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Artikel 45

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

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) hoeft 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 weggevalen 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. Belangrijk is dat er beleid onder ligt of dat het is bepaald door een wettelijk kader.

5.2 Instellen nieuwe reserves en voorzieningen

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.

Indien zich de noodzaak voordoet nieuwe voorzieningen in te stellen, gebeurt dit bij besluit van het college.

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. Wel wordt het weerstandsvermogen twee maal per jaar berekend. Het weerstandsvermogen wordt gecommuniceerd via de begroting en de jaarrekening. 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. Om tot het juiste weerstandsvermogen te komen, wordt aansluiting gezocht bij het risicoprofiel van de gemeente. Jaarlijks wordt de risico's geactualiseerd. In de begroting wordt in de paragraaf weerstandsvermogen het totale financiële risico vergeleken met het beschikbare weerstandsvermogen.

Bijlage 1 Reserves

Naam	Algemene reserve
Type	Algemene reserve
Budgethouder	Teammanager AMO
Doel	De belangrijkste functie van de algemene reserve is het opvangen van risico's die in de risicoparagraaf staan en waarvoor geen voorziening gevormd kan worden. Voorbeelden hiervan zijn risico's op planschade, kennisuitstroom en schadeclaims. De algemene reserve bepaalt de weerstandcapaciteit. De algemene reserve heeft ook een bufferfunctie om ongewenste en onvoorziene toekomstige tegenvallers op te kunnen vangen.
Saldo per 01-01-2015	€ 13.579.000
Benodigd saldo	In het verleden werd voor het bepalen van de hoogte van de algemene reserve uitgegaan van een richtlijn van de provincie. Er zijn op dit moment geen richtlijnen voor de hoogte van de algemene reserve. Ieder jaar wordt het risicoprofiel van de gemeente geactualiseerd om te bekijken of de algemene reserve toereikend is voor het afdekken van de risico's.
Dotatie	Positief resultaat jaarrekening en door besluitvorming daarover door de raad. Conform grondbeleid worden de winsten en verliezen rechtsreeks verwerkt in de algemene reserve.
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. Conform grondbeleid worden de winsten en verliezen rechtsreeks verwerkt in de algemene reserve.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage 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 01-01-2015	€ 1.043.000
Benodigd saldo	-
Dotatie	-
Onttrekking	-
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Met de overdracht van taak en budget buitenonderhoud naar schoolbesturen kan de post Reserve Decentralisatie Onderwijshuisvesting terugvloeien naar de algemene middelen. Conform eerdere raadsbesluiten rust er nog een claim van € 407.000 op deze reserve. Om deze reden wordt voorgesteld om € 636.000 ten gunste van de algemene reserve te laten vrijvallen.
Voorstel	Vervallen en het saldo ten gunste van de algemene reserve brengen

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 01-01-2015	€ 48.000
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	1% van de gerealiseerde grondverkopen.
Onttrekking	Afhankelijk van ruimtelijke ontwikkelingen. In 2015: € 18.000,- t.b.v. kunstwerk 'In de Wolken' (contractuele verplichting), € 3.000,- voor onderhoud beeldende kunst (contractuele verplichting), € 2.500,- voor plaatsing van kunstwerk in Borkel (geschenk beeldhouwerscollectief De Stenen Poort aan gemeente).
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Een nog onbekend bedrag is nodig voor andere kunstwerken en kunstgerelateerde projecten. Voorbeelden: (ver)plaatsing van het glas-in-loodraam dat staat opgeslagen in de werf op het sportpark. Verdere aanlichting van enkele kunstwerken en de dringend noodzakelijke grote reparatie van het kunstwerk, hoek Bakkerstraat-Peperstraat.
Voorstel	Handhaven

Naam	Vervanging instrumenten CMD
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager CMD
Doel	Reserve voor de vervanging van de instrumenten van het CMD.
Saldo per 01-01-2015	€ 132.000
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan.
Dotatie	Vaste storting (Inventarisatie van instrumenten, op basis van economische levensduur).
Onttrekking	-
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Eenmalige verlaging van € 60.000; dit is gebaseerd op een meerjarenplan. Het voorstel is om dit ten gunste van de algemene reserve te brengen.
Voorstel	Handhaven

Naam	Vervanging inventaris sport
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager Sport
Doel	Reserve voor de vervanging van de sportmaterialen, sporttoestellen en buitensportmaterialen.
Saldo per 01-01-2015	€ 92.000
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 rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	-
Voorstel	Handhaven

Naam	Egalisatiereserve WMO
Type	Egalisatiereserve
Budgethouder	Teammanager ZWO
Doel	Incidentele overschrijding op uitgaven open-einde-regeling Wmo op kunnen vangen.
Saldo per 01-01-2015	€ 500.000
Benodigd saldo	€ 500.000
Dotatie	Incidenteel bij besluit van de raad.
Onttrekking	Bij overschrijding op de reguliere Wmo-uitgaven.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijbeschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Uitgaven in het kader van de 3D's zijn voor 2015 zeer ongewis.
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 01-01-2015	€ 571.000
Benodigd saldo	Op basis van overhevelingsvoorstellen van vakteams.
Dotatie	Het college beslist in januari op basis van voorstellen welke incidentele niet bestede middelen van het dienstjaar ervoor overgeheveld worden. De overgeheveld middelen komen in deze bestemmingsreserve.
Onttrekking	Op basis van overhevelingsvoorstellen van vakteams.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijbeschrijving 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 functionele budgetten in de exploitatie. Verantwoording aan de raad wordt afgelegd via de jaarrekening, bijlage Mutaties reserves per programma.
Voorstel	Handhaven

Naam	Tractie ruimtelijk beheer
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	De reserve is gevormd voor het wagenpark, aan te koppelen materieel en gladheids bestrijdingsmachines om te voorkomen dat voor elke vervanging ten aanzien van tractie- wat in feite normale bedrijfsvoering is- krediet moet worden aangevraagd. Hiervoor is een beheerplan aanwezig aan de hand waarvan een jaarlijks vaste storting plaatsvindt op basis van de economische levensduur.
Saldo per 01-01-2015	€ 303.000
Benodigd saldo	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Dotatie	Vaste storting (€ 151.000, Inventarisatie van voertuigen, op basis van economische levensduur).
Onttrekking	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	In 2013 en 2015 is deze reserve in zijn geheel doorgelicht en opgeschoond. Vervolgens is een 10-jaren planning opgesteld die volledig is afgestemd op de formatie/taken zoals deze zijn na afronding van het project beheer op orde in 2016.
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 01-01-2015	€ 288.000
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 rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	-
Voorstel	Handhaven

Naam	Evenementen
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Ondersteunen van Veelzijdig Valkenswaard evenementen. Valkenswaard wil voorop lopen in de regio als het gaat om evenementen (Beleidskader Evenementen 2012). Eind 2014 heeft een evaluatie plaatsgevonden, B&W voorstel 9463/9466. Beleid is succesvol gebleken, financiële ondersteuning vanuit reserve is hier noodzakelijk onderdeel van.
Saldo per 01-01-2015	€ 38.000
Benodigd saldo	€ 38.000
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 m ² 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). Jaarlijks zal dit neerkomen op € 22.500.
Onttrekking	Jaarlijks wordt € 22.500 onttrokken aan de reserve Evenementen.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdring plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	-
Voorstel	Handhaven

Naam	Speeltoestellen
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Er is hier sprake van vervangingsreserve, waarmee speeltoestellen in de wijken tijdig vervangen kunnen worden. De vervangingsinvesteringen worden vermeld in de begroting en de meerjarenbegroting. In de begroting wordt zichtbaar gemaakt welke vervangingen in het begrotingsjaar worden voorzien.
Saldo per 01-01-2015	€ 570.000
Benodigd saldo	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Dotatie	€ 69.000 jaarlijks (uitzondering 2016 € 125.000).
Onttrekking	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdring plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Het onderliggende beleidsplan is in 2014 vastgesteld. Enkel door fors in het areaal te snijden zal deze reserve toereikend blijken. De bestemmingsreserve speeltoestellen buitenbad zal aan deze reserve worden toegevoegd.
Voorstel	Handhaven

Naam	Instandhouding buitenterreinen peuterspeelzalen
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Er is sprake van een vervangingsreserve, waarmee buitenspeelsterreinen en hekwerken bij peuterspeelzalen tijdig vervangen kunnen worden. De vervangingsinvesteringen worden vermeld in de begroting en de meerjarenbegroting. In de begroting wordt zichtbaar gemaakt welke vervangingen in het begrotingsjaar worden voorzien.
Saldo per 01-01-2015	€ 90.000
Benodigd saldo	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Dotatie	Vaste dotatie van € 5.000.
Onttrekking	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdring plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Het onderliggende beleidsplan is in 2014 vastgesteld. Ingevolge het peuterspeelzalenbeleid is deze reserve een verplichting.
Voorstel	Handhaven

Naam	Speeltoestellen buitenbad
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Er is hier sprake van vervangingsreserve, waarmee speeltoestellen van het buitenbad tijdig vervangen kunnen worden.
Saldo per 01-01-2015	€ 54.000
Benodigd saldo	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Dotatie	€ 9.000 jaarlijks.
Onttrekking	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdring plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Het onderliggende beleidsplan is in 2014 vastgesteld. Deze reserve, inclusief saldo, mag samengevoegd worden met de bestemmingsreserve speeltoestellen.
Voorstel	Samenvoegen met de bestemmingsreserve 'Speeltoestellen', waarna deze reserve komt te vervallen.

Naam	Groot onderhoud woonwagens
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Deze reserve is gevormd in 2009 om de kosten voortvloeiend uit groot onderhoud te bekostigen.
Saldo per 01-01-2015	€ 56.000
Benodigd saldo	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Dotatie	Geen dotatie.
Onttrekking	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdring plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Na overdracht van de woonwagens is de bestemmingsreserve niet meer nodig.
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 01-01-2015	€ 20.000
Benodigd saldo	Op basis van bestedingsdoelen.
Dotatie	-
Onttrekking	Op basis van bestedingsdoelen.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	-
Voorstel	Vrijvallen

Naam	Europalaan
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Reserve voor de aanpassing van de Europalaan.
Saldo per 01-01-2015	€ 1.811.000
Benodigd saldo	Op basis van meerjarig vervangingsplan.
Dotatie	-
Onttrekking	Op basis van meerjarig vervangingsplan.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	-
Voorstel	Handhaven

Naam	Inrichten professionele beheerorganisatie
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Deze reserve is gevormd na goedkeuring van de raad op 18 december 2012 ter dekking van de kosten voor het op orde brengen van het beheer van het gemeentelijk eigendom, de inrichting van de professionele beheerorganisatie en de realisering van een structurele bezuiniging van 580.000,- euro.
Saldo per 01-01-2015	€ 818.000
Benodigd saldo	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning
Dotatie	Enmalig werd hiervoor 1.350.000,- euro beschikbaar gesteld ten laste van de algemene reserve.
Onttrekking	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	In 2015 is op deze reservering € 200.000 in mindering gebracht. Dit bedrag komt ten gunste van de algemene reserve.
Voorstel	Handhaven

Naam	Rood voor groen
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	De doelstelling is om in directe samenhang met de ontwikkeling van verstedelijkingslocatie Lage Heide wonen en Lage Heide landgoed, groenontwikkeling te laten plaatsvinden. Bij voorkeur in of nabij de verstedelijkingslocatie.
Saldo per 01-01-2015	€ 23.000
Benodigd saldo	-
Dotatie	Paragraaf 4.2.3.5 van het bestemmingsplan Lage Heide wonen gaat over de kwaliteitsverbetering van het landschap (zie pagina 41). De gemeente heeft zich verplicht om elders in het buitengebied een kwalitatieve verbetering door te voeren. In de grondexploitatie voor het plangebied Lage Heide wonen en Lage Heide landgoed is hiervoor een bijdrage gereserveerd van € 2,50 per uit te geven m2 bouwgrond voor woningbouw. Deze bijdrage bedrag komt in een fonds (landschapsfonds) t.b.v. investeringen voor maatregelen bedoeld voor herstel of ontwikkeling van natuur en landschap (zogenaamde kwalitatieve verbetering van het landschap).
Onttrekking	<p>Betreffen investeringen voor maatregelen gericht op herstel of ontwikkeling van natuur en landschap, de zogenaamde kwalitatieve verbetering van het landschap.</p> <p>De gemeente heeft hiervoor een aantal concrete projecten aangewezen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aanpak oude stortplaatsen (o.a. aan Victoriedijk en Mgr. Smetsstraat); • Landschappelijke inpassing / aankleding en maatregelen voor ecologie / natuur bij de natuurpoort (Venbergse watermolen); • Realisering Ecologische Verbindingszone (o.a. Maastrichterweg en Klein Borkel) en • Kwaliteitsverbetering Dommeldal (daar waar niet is voorzien in het plan Lage heide natuur). <p>Onttrekking vindt plaats o.b.v. beschikbare dotatie, m.a.w. de investeringen volgen op de uitgifte van bouwpercelen.</p>
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	-
Voorstel	Handhaven

Naam	Reserve structuurvisie
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Het verevenen van positieve en negatieve gemeentelijke resultaten van gebiedsontwikkelingen, zoals bijvoorbeeld het negatieve resultaat van de gebiedsontwikkeling Hoge Akkers. Dit negatieve resultaat (bovenplanse kosten) kan worden verdeeld over alle gebiedsontwikkelingen met een positief gemeentelijk resultaat. Komt het ene plan geld tekort, dan kunnen we dit verrekenen met een plan dat een overschot aan geld heeft. We noemen dat verevenen. Deze reserve is door de Raad in november 2013 vastgesteld.
Saldo per 01-01-2015	€ 10.000
Benodigd saldo	-
Dotatie	Voor iedere opgeleverde (huur)woning in een bouwgrondexploitatie met een positief eindresultaat wordt een vast bedrag gestort in de reserve. De bedragen zijn € 280 voor een koopwoning en € 225 voor een sociale huurwoning. Het bedrag wordt aan het einde van de looptijd van de betreffende bouwgrondexploitatie afgedragen aan de reserve.
Onttrekking	Jaarlijks wordt het saldo van het voorafgaand boekjaar onttrokken t.b.v. de egalisatie van de bouwgrondexploitatie met een negatief resultaat.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdring plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	-
Voorstel	Handhaven

Naam	Winstuitkering HNG
Type	Bestemmingsreserve
Budgethouder	Teammanager AMO
Doel	Meerjarenbegroting sluitend houden. Dekt exploitatiekosten.
Saldo per 01-01-2015	€ 1.617.000
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	Geen
Onttrekking	€ 270.000
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdring plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Tot en met 2020 is de reserve toereikend. Daarna zal het jaarlijkse tekort van € 270.000 moeten worden opgevangen in de exploitatie.
Voorstel	Handhaven

Naam	Dekkingsreserves
Type	Dekkingsreserves
Budgethouder	Teammanager AMO
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 01-01-2015	€ 17.047.000
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	Er vindt geen rentebijgeschrijving plaats.
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 28 dekkingsreserves.
Voorstel	Handhaven

Bijlage 2 Voorzieningen

Naam	WW verplichting personeel
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager AMO
Doel	Opvangen van verplichtingen inzake werkloosheid voormalige medewerkers. De verplichting kan bestaan uit een werkloosheidsuitkering, een aanvullende werkloosheidsuitkering en een na-wettelijke uitkering. Deze laatste is van toepassing als bijna de pensioengerechtigde leeftijd is bereikt.
Saldo per 01-01-2015	€ 306.000
Benodigd saldo	Het saldo wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van actuariële berekeningen
Dotatie	Kan door de som van de verplichting(en) te berekenen bij het opstellen van de begroting op basis van de dan beschikbare gegevens (actuariële berekening). Kan ook door een bepaald minimumniveau aan te houden.
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 01-01-2015	€ 2.791.000
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. In de voorziening Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers zijn alleen de pensioenlasten van de (ex)wethouders die nog niet zijn gepensioneerd opgenomen. Het college heeft besloten, op advies van de accountant, om de pensioenlasten van de oud wethouders die reeds met pensioen zijn ook in deze voorziening op te nemen. De pensioenlasten van deze groep zijn berekend op € 1.344.000. De voorziening APPA is naar aanleiding hiervan ten laste van de Algemene reserve verhoogd.
Voorstel	Handhaven

Naam	Gespaarde ADV uren
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager AMO
Doel	Bekostigen van vervanging van een zevental medewerkers die gespaarde ADV inzetten om eerder te stoppen met werken. Zij blijven in dienst, maar zijn niet in functie.
Saldo per 01-01-2015	€ 179.000
Benodigd saldo	€ 179.000
Dotatie	Geen.
Onttrekking	Op basis van aanspraak op verlof van werknemers, die in de periode 1997-2006 adv (arbeidsduurverkorting) hebben gespaard.
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	Deze voorziening is gevormd omdat werknemers in het verleden ADV uren hebben opgespaard, (Car/Uwo 1997-2006) die in de komende jaren tot uitkering gaan komen.
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 te nivelleren, zodat er geen jaarlijkse schommelingen plaatsvinden in de benodigde bedragen. Hiervoor is een beheerplan beschikbaar, waarin periodiek voor een vierjaarlijkse periode de storting in de voorziening wordt bepaald.
Saldo per 01-01-2015	€ 626.000,-
Benodigd saldo	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Dotatie	€ 574.000 in 2015. Vanaf 2016 jaarlijks € 538.000
Onttrekking	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Geen
Voorstel	Handhaven

Naam	Onderhoud cultuurcentrum de Hofnar
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	De voorziening is bedoeld om de kosten van het onderhoud van de Hofnar te nivelleren, zodat er geen jaarlijkse schommelingen plaatsvinden in de benodigde bedragen. Het groot onderhoud van het eigenaarsdeel is per 1 augustus 2014 na een demarcatietraject overgegaan van de Stichting de Hofnar naar de gemeente.
Saldo per 01-01-2015	€ 69.000,-
Benodigd saldo	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Dotatie	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Onttrekking	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijdrage plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Geen
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 01-01-2015	€ 2.621.000
Benodigd saldo	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Dotatie	€ 409.000,-
Onttrekking	Fluctuerend op basis van beheerplan/meerjarenplanning.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijbeschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Tot en met 2020 is deze voorziening toereikend. Uitgaande van het huidige beleid, de visie ten aanzien van maatschappelijk vastgoed en het gegeven dat niet alle gebouwen in de voorziening zijn opgenomen zal deze voorziening hierna niet toereikend zijn. De op dit moment in ontwikkeling zijnde visie ten aanzien van het maatschappelijk vastgoed zal inzicht moeten verschaffen in hoeverre deze voorziening op termijn kan/moet worden bijgesteld. Bijstelling is afhankelijk van de keuzes die binnen het traject maatschappelijk vastgoed gemaakt gaan worden. De keuzes worden voorgelegd aan de gemeenteraad.
Voorstel	Handhaven

Naam	Voorziening grondexploitatie
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager ROE
Doel	Voorziening voor toekomstige tekorten op de grondexploitatie.
Saldo per 01-01-2015	€ 2.889.000
Benodigd saldo	Op basis van calculatie grondexploitatie.
Dotatie	Op basis van jaarlijkse actualisatie grondexploitatie.
Onttrekking	Op basis van jaarlijkse actualisatie grondexploitatie en afsluiting verliesgevende complexen.
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	-
Bijzonderheden	-
Voorstel	Handhaven

Naam	Dubieuze debiteuren
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager AMO
Doel	Opvangen van verliezen als gevolg van de afwaardering van vorderingen op debiteuren.
Saldo per 01-01-2015	€ 2.362.000,00
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	Voorziening vormen voor niet inbare vorderingen WWB, Bbz en bijzondere bijstand. Het openstaande vorderingssaldo bedraagt ruim 1 miljoen. Een deel van deze vorderingen staat al geruime tijd open en is niet of moeilijk inbaar.
Saldo per 01-01-2015	€ 390.000
Benodigd saldo	€ 390.000
Dotatie	Op basis van jaarlijkse actualisatie bij de jaarrekening
Onttrekking	Op basis van jaarlijkse actualisatie bij de jaarrekening en oninbaar verklaring van vorderingen.
Rentesystematiek	Nee
Geblokkeerd	Handhaven
Bijzonderheden	-
Voorstel	Handhaven

Naam	Riolering
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager BOR
Doel	Deze voorziening 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). Een minimale hoogte van € 500.000 in de voorziening is gewenst.
Saldo per 01-01-2015	€ 4.626.000
Benodigd saldo	-
Dotatie	Op basis van exploitatieoverschotten.
Onttrekking	Op basis van exploitatietekorten.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijbeschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Is omgezet naar een voorziening tijdens de jaarrekening 2014.
Voorstel	Handhaven

Naam	Afval
Type	Voorziening
Budgethouder	Teammanager VTH
Doel	De voorziening 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 voorziening worden ingezet ter dekking van de investeringen (kapitaallasten) met eveneens als doel schommelingen in het tarief op te vangen.
Saldo per 01-01-2015	€ -
Benodigd saldo	-
Dotatie	Op basis van exploitatieoverschotten.
Onttrekking	Op basis van exploitatietekorten.
Rentesystematiek	Er vindt geen rentebijbeschrijving plaats.
Geblokkeerd	Nee
Bijzonderheden	Voorheen heette deze voorziening 'Egalisatiereserve Reiniging'. 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 voorziening. Hierdoor kan bij het doen van investeringen sprake zijn van onvoldoende saldo wat direct invloed heeft op het tarief voor de burger. Vanuit richtlijnen van de BBV is deze voormalige reserve omgezet in een voorziening.
Voorstel	Handhaven

Bijlage 3 Overzicht reserves en voorzieningen

Reserve	Saldo 01-01-2015	Voorstel
Algemene reserve	€ 13.579.000,00	Handhaven
Decentralisatie huisvesting onderwijs	€ 1.043.000,00	Vrijvallen
Beeldende kunst	€ 48.000,00	Handhaven
Vervanging instrumenten CMD	€ 132.000,00	Handhaven (€ 60.000,00 vrijvallen)
Vervanging inventaris sport	€ 92.000,00	Handhaven
Egalisatiereserve WMO	€ 500.000,00	Handhaven
Afwikkeling activiteiten	€ 571.000,00	Handhaven
Tractie ruimtelijk beheer	€ 303.000,00	Handhaven
Vervanging bedrijfsmiddelen	€ 288.000,00	Handhaven
Evenementen	€ 38.000,00	Handhaven
Speeltoestellen	€ 570.000,00	Handhaven
Instandhouding buitenterreinen peuterspeelzalen	€ 90.000,00	Handhaven
Speeltoestellen buitenbad	€ 54.000,00	Handhaven
Groot onderhoud woonwagens	€ 56.000,00	Handhaven
Organisatieontwikkeling	€ 20.000,00	Vrijvallen
Europalaan	€ 1.811.000,00	Handhaven
Inrichten professionele beheerorganisatie	€ 818.000,00	Handhaven (€ 200.000,00 vrijvallen)
Rood voor groen	€ 23.000,00	Handhaven
Reserve structuurvisie	€ 10.000,00	Handhaven
Winstuitkering HNG	€ 1.617.000,00	Handhaven
Dekkingsreserves	€ 17.047.000,00	Handhaven
Totaal	€ 38.710.000,00	

Vrijval naar de algemene reserve

Een bedrag van in totaal € 896.450,00 kan vrij vallen ten gunste van de algemene reserve. De reden hiervoor is de vrijval van de reserve decentralisatie huisvesting onderwijs en de verlaging van de reserve vervanging instrumenten CMD. Daarnaast komt een gedeelte van de reserve 'inrichten professionele beheerorganisatie' vrij te vallen.

Voorziening	Saldo 01-01-2015	Voorstel
WW verplichting personeel	€ 306.000,00	Handhaven
Appa levenslang	€ 2.791.000,00	Handhaven
Gespaarde ADV uren	€ 179.000,00	Handhaven
Groot onderhoud wegen en bruggen	€ 626.000,00	Handhaven
Groot onderhoud onroerende zaken (gebouwen)	€ 2.621.000,00	Handhaven
Onderhoud cultuurcentrum de Hofnar	€ 69.000,00	Handhaven
Grondexploitaties	€ 2.889.000,00	Handhaven
Dubieuze debiteuren	€ 2.362.000,00	Handhaven
Debiteuren WWB	€ 390.000,00	Handhaven
Riolering	€ 4.626.000,00	Handhaven
Afval	€ 163.000,00	Handhaven
Totaal	€ 17.022.000,00	