

Bijlage 1 Was wordt-lijst reserves en voorzieningen

Hieronder treft u aan de "was wordt-lijst" van alle reserves en voorzieningen.

De geprognosticeerde stand van de reserves en voorzieningen is gebaseerd op de concept begroting 2024-2027, inclusief de door B&W voorgestelde mutaties op deze reserves. In deze lijst ook de herschikking van bedragen, vanuit het huidige overzicht reserves en voorzieningen naar de voorgestelde opzet en bedragen van reserves en voorzieningen. Dit wordt in de tekst onder de tabel nader toegelicht.

Omschrijving reserves	Stand per 31-12-2022	Bestemming jaarrekening resultaat 2022	Vrijval t.g.v. vrij besteedbaar	Stand nota Reserves & Voorzieningen 2023
Algemene reserves				
Bufferreserve	3.648.381		1.351.619	5.000.000
Vrij besteedbaar	616.125	1.796.445	-973.424	1.439.146
Grondexploitatie	21.269		-21.269	-
Sociaal domein	56.867			56.867
Totaal Algemene reserves	4.342.642			6.496.013
Bestemmingsreserves				
Openbare ruimte en bruggen	428.134			428.134
Wettelijke bepalingen	90.817			90.817
Regionaal fonds	552.986			552.986
Lokaal fonds	751.186			751.186
Sociale woningbouw	40.900			40.900
Landschappelijke kwaliteiten	392.777			392.777
Kapitaaldeckingsreserve Huisvesting gemeentewerf	202.240			202.240
Kapitaaldeckingsreserve Renovatie sporthallen	619.533			619.533
Kapitaaldeckingsreserve Renovatie brandweerkazerne	605.850			605.850
Kapitaaldeckingsreserve Buitensportaccommodatie Waalre	985.000			985.000
Kapitaaldeckingsreserve 't Hazzo	374.127			374.127
Buitenonderhoud schoolgebouwen	404.318			404.318
Aandelen bouwfonds	69.604			69.604
Reserve bereikbaarheidsagenda	295.410			295.410
Reserve riolering	356.926		-356.926	-
Reserve overlopende posten	124.765			124.765
Totaal Overige bestemmingsreserves	6.294.573			5.937.647
Totaal reserves	10.637.215	-	-	12.433.660

Algemene reserves

Voorgesteld wordt om:

- de opzet van de algemene reserves te handhaven. De reserves binnen Waalre bestaan uit **algemene reserves** en **bestemmingsreserves**. De algemene reserve wordt opgedeeld in drie algemene reserves. Deze drie algemene reserves vormen als totaal de algemene reserve. Deze algemene reserve is "als totaal" een belangrijk onderdeel in de hoogte van de beschikbare weerstandscapaciteit.
- de algemene reserve wordt opgeknipt in drie reserves die allen een afzonderlijke bufferfunctie (afzonderlijk doel) hebben en benodigd zijn om bestaande risico's en onvoorziene toekomstige tegenvallers op te vangen.
- Deze drie algemene (buffer) reserves zijn: algemene bufferreserve (inclusief de risicoreserve (ondergrens)), reserve Sociaal Domein en de algemene reserve vrij besteedbaar.
- Om aan de eis financieel gezond blijven en geen tekorten doorschuiven naar de toekomst te voldoen wordt **een "ondergrens"** van de algemene bufferreserve, als onderdeel van het weerstandsvermogen, bepaald. Voorgesteld wordt om een

ondergrens te bepalen op € 5.000.000 (was € 2.500.000). Om deze ondergrens te bereiken wordt € 1.351.619 vanuit de algemene reserve vrij besteedbaar overgeheveld naar de bufferreserve. De huidige ondergrens van € 2.500.000 is onvoldoende om de jaarlijks becijferde risico's (begroting 2023 € 4.200.000) op te kunnen vangen. Het streven is dat de algemene bufferreserve deze risico's in principe kan opvangen.

- Deze "ondergrens" (deel reserve) wordt dan ook bepaald om de risico's die boven ons hoofd hangen benoemd in de risico-inventarisatie in paragraaf B Weerstandsvermogen en Risicobeheersing, die het vrij beschikbare deel te boven gaan, te dekken. Mocht ingeteerd worden op deze "ondergrens" dan dient aanvulling vanuit de exploitatie of anders te geschieden om deze buffer steeds weer op het gewenste peil te krijgen.
- Om de reserve **sociaal domein** aan te vullen tot de beoogde € 1.000.000 zijn in de begroting 2023-2026 reeds middelen gereserveerd (2023: € 100.000, 2024: € 400.000 en 2025 € 500.000). Bij het vaststellen van de jaarstukken zullen we jaarlijks bekijken of het financieel ook mogelijk is om deze middelen daadwerkelijk te storten en of er mogelijk nog een aanvullende storting gewenst is.
- Buiten deze reserves beschikt Waalre nog over een **algemene reserve vrij besteedbaar** . Dit bedrag bedraagt na mutaties € 1.439.146. Onderstaand worden de mutaties toegelicht.

Verschillende mutaties worden voorgesteld ten gunste/ten laste van de algemene reserve vrij besteedbaar. Voorgesteld wordt om:

- Voor het jaarrekeningresultaat groot € 1.796.445 is bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 voorgesteld dit saldo te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.
- Daarvan de algemene bufferreserve aan te vullen tot een bedrag van € 5.000.000 en hiervoor € 1.351.619 vanuit de algemene reserve vrij besteedbaar te storten in de algemene bufferreserve.
- Het resterende saldo reserve grondexploitatie groot € 21.269 over te hevelen naar de algemene reserve vrij besteedbaar. De reserve grondexploitatie komt hiermee te vervallen.
- Het resterende saldo reserve riolering groot € 356.926 over te hevelen naar de algemene reserve vrij besteedbaar.

De volgende bedragen vormen, na verwerking van bovenvermelde aanpassingen, de beginstand "algemene reserves" vanuit de nota reserves en voorzieningen 2023:

Naam	bedrag
1. Algemene bufferreserve	€ 5.000.000
2. Reserve Sociaal Domein	€ 56.867
3. Algemene reserve vrij besteedbaar	<u>€ 1.419.146</u>
Totaal Algemene reserve	€ 6.496.013

Opmerking:

Bovengenoemde reserves ad. € 6.496.000 maken het mogelijk om onverwachte tegenvallers op te vangen. Deze reserves vormen één van de instrumenten om risico's af te dekken en maken onderdeel uit van de weerstandscapaciteit. Deze algemene reserve dient als buffer voor financiële tegenvallers. Er bestaan geen provinciale normen voor de minimale hoogte van de algemene reserve. In deze nota is geen rekening gehouden met toekomstige beschikkingen over reserves en voorzieningen.

Bestemmingsreserves

- Het saldo van de reserve riolering wordt overgeheveld naar de algemene reserve vrij besteedbaar.
- De bestemmingsreserves wettelijke bepalingen en aandelen bouwfonds lopen in 2025 af nadat de laatste onttrekkingen aan deze reserves hebben plaatsgevonden en zullen dan (waarschijnlijk) vrijvallen. Deze reserves vervallen dan.
- De kapitaaldeckingsreserves vervallen nadat de laatste onttrekkingen aan deze reserves hebben plaatsgevonden.

Voorzieningen

Omschrijving voorzieningen	Stand per 31-12-2022	Bestemming jaarrekening resultaat 2022	Vrijval t.g.v. vrij besteedb aar	Stand nota Reserves & Voorzieningen 2023
<i>Voorzieningen verplichtingen en verliezen</i>				
Voorziening personele verplichtingen (cw)	3.482.780			3.482.780
Voorziening verlofsparen	247.335			247.335
Voorziening Attero	206.005			206.005
Verliesvoorziening GREX (in balans -/- op voorraden)	422.722			422.722
subtotaal	4.358.842			4.358.842
<i>Voorzieningen gelijkmatige verdeling kosten</i>				
Voorziening onderhoud gem. gebouwen	539.893			539.893
Voorziening rationeel wegbeheer	-			-
subtotaal	539.893			539.893
<i>Voorzieningen middelen derden</i>				
Voorziening vervanging riolering (cw)	14.323.303			14.323.303
Voorziening afvalstoffenheffing (cw)	-			-
subtotaal	14.323.303			14.323.303
Totaal voorzieningen	19.222.038	-	-	19.222.038
				-
Totaal reserves en voorzieningen	29.859.253	-	-	31.655.698

- De voorziening Attero is bij de jaarrekening 2022 ingesteld. Naar verwachting zal deze voorziening in 2023/2024 ook weer kunnen worden opgeheven nadat de claim van Attero financieel is afgewikkeld.
- Momenteel vindt de dekking van onderhoud wegen plaats via de jaarlijkse exploitatie en de bestemmingsreserve openbare ruimte en bruggen. In de komende tijd wordt voor het onderhoud en beheer van bruggen en wegen onderzocht wat het betekent om een voorziening te vormen hiervoor. Een voorziening wordt gevormd op basis van een actueel beheerplan. Voor het onderhoud en beheer van de wegen en bruggen wordt op dit moment nog gewerkt vanuit de exploitatie en de bestemmingsreserve openbare ruimte en bruggen. Doel is voor onderhoud en beheer van de wegen en bruggen op termijn een voorziening te gaan vormen. Daarvoor moet de inhoud, organisatie en geld geregeld zijn en het sluitstuk van dit proces vormt het instellen van een voorziening. De huidige voorziening rationeel wegbeheer wordt opgeheven omdat deze niet meer actueel is en ook geen middelen meer bevat.
- Voor de voorziening afvalstoffenheffing zal jaarlijks worden bezien of voeding nodig, mogelijk en/of wenselijk is.

Algemeen:

- De stille reserves zijn een onlosmakelijk onderdeel van deze nota. De stille reserves worden dan ook gezien als een onderdeel van de nota reserves en voorzieningen 2023. Stille reserves zijn de meerwaarde van activa die (te) laag of geheel niet zijn gewaardeerd maar wel direct verkoopbaar zijn als daartoe wordt besloten. Een

inventarisatie van de stille reserves is noodzakelijk om inzicht te verkrijgen in onze weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt om niet begrote lasten onverwachts en substantieel te kunnen dekken. De huidige stand van deze stille reserve bedraagt € 4.952.000. Voorgesteld wordt om de stille reserves periodiek te actualiseren.