Heesch | 5 november 2024

Nota reserves en voorzieningen 2024

Gemeente Bernheze

Inhoudsopgave

Inleiding **3**
Doel 3

Begripsbepaling reserves en voorzieningen **4**
Eigen vermogen 4
Vreemd vermogen 4
Reserves 4
Voorzieningen 5
Overzicht verschillen reserves en voorzieningen 6

Beleidsuitgangspunten reserves en voorzieningen **9**
Overzicht beleidsuitgangspunten 9

Indeling reserves en voorzieningen gemeente Bernheze **11**
Indeling reserves en voorzieningen Gemeente Bernheze 11

Overzicht ontwikkeling voorzieningen en reserves **13**

Beslispunten **15**

Bijlage 1: Toelichting reserves en voorzieningen **16**
Algemene reserve - vrij besteedbaar 16
Algemene reserve risicodekking – niet vrij besteedbaar 16
Bestemmingsreserves met egalisatiefunctie 17
Bestemmingsreserve ter dekking van afschrijvingslasten 20
Overige bestemmingsreserves 27
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen & risico’s 29
Voorzieningen voor egaliseren van kosten 31
Voorzieningen voor van derden verkregen middelen met specifieke besteding 34

Bijlage 2: Op te heffen reserves en voorzieningen **36**
Reserves 36
Voorzieningen 36

Inleiding

Met de Nota reserves en voorzieningen 2024 stelt de gemeenteraad het geactualiseerde formele kader vast, waarbinnen het College van burgemeester en wethouders met reserves en voorzieningen moeten omgaan. Het is een van de instrumenten van de kaderstellende rol van de gemeenteraad. Om deze kaders te kunnen stellen is het van belang een goed zicht te hebben in de verschillende reserves en voorzieningen en het daarbij behorende beleid.

Deze nota reserves en voorzieningen heeft daarom als doel inzicht te geven in de vorming en besteding van reserves en voorzieningen en het beleid ten aanzien van deze reserves en voorzieningen. Overeenkomstig de financiële verordening (artikel 13 lid 2) stelt de gemeenteraad op voorstel van het college deze nota vast. Voor u ligt de nota reserves en voorzieningen 2024. De vorige nota is vastgesteld in de gemeenteraad van 24 september 2020.

De provinciale toezichthouder geeft geen nadere richtlijnen met betrekking tot de omvang van reserves en het weerstandsvermogen. Wel wordt de weerstandscapaciteit bekeken in relatie tot de risico's en overige financiële informatie. Voor wat betreft reserves wordt dus veel overgelaten aan het beleid dat de gemeente zelf vaststelt. In tegenstelling tot de vorming van een reserve is de vorming van een voorziening gebonden aan strikte regels.

Doel

De Nota reserves en voorzieningen heeft als doel inzicht te bieden in de vorming en besteding van reserves en voorzieningen en het beleid van de gemeente ten aanzien van deze reserves en voorzieningen. In de Financiële verordening (artikel 13 lid 2) van de gemeente Bernheze is opgenomen dat het college tenminste aan het begin van elke nieuwe raadsperiode de raad een nota reserves en voorzieningen aanbiedt. Deze nota wordt door de raad vastgesteld. De laatste Nota reserves en voorzieningen is in de raadsvergadering van 24 september 2020 vastgesteld. Het is belangrijk dat we periodiek en daarmee elke raadsperiode aan uw raad een nota reserves en voorzieningen aanbieden. In de raad van 12 december 2024 stellen wij uw raad voor artikel 13 lid 2 van de Financiële verordening aan te passen in: Het college biedt elke raadsperiode de raad een nota reserves en voorzieningen aan.

Begripsbepaling reserves en voorzieningen

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is het verschil tussen de bezittingen en schulden van onze gemeente. Dit bedrag kan zowel positief als negatief zijn. Bij een positief eigen vermogen zijn de bezittingen groter dan de schulden. Het eigen vermogen is dus niet het geld wat op een bankrekening staat.

Vreemd vermogen

Het vreemd vermogen omvat de verplichtingen en schulden die onze gemeente heeft. Ook omvat het door derden beschikbaar gestelde middelen zoals bankkredieten, verplichtingen aan crediteuren en leningen. De voorzieningen die een gemeente instelt vallen ook onder het vreemd vermogen.

Reserves

Reserves behoren tot het eigen vermogen van de gemeente. Het eigen vermogen van de gemeente bestaat uit reserves en het rekeningresultaat. Dit rekeningresultaat moet apart zichtbaar zijn in de jaarrekening. Pas als de jaarrekening is vastgesteld door de gemeenteraad mag het rekeningresultaat toegevoegd worden aan de reserves.
Reserves worden onderscheiden naar:

- Algemene reserves
  Een algemene reserve is een reserve zonder specifiek bestedingsdoel die is bedoeld als buffer om onverwachte tegenvallers en fluctuaties in de exploitatie op te kunnen vangen.
- Bestemmingsreserves
  Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan door de gemeenteraad een specifiek bestedingsdoel (bestemming) is gegeven.

De gemeenteraad heeft beleidsvrijheid in de omgang met reserves. Er zijn geen wettelijke restricties voor de gemeenteraad om reserves in te stellen, op te heffen of de bestemming ervan te wijzigen. Bij een reserve gaat het om vrij besteedbaar eigen vermogen.

De raad besluit over vorming, bestemming, aanwending en opheffing van reserves. De raad kan de aanwending van een reserve mandateren of delegeren aan het college van burgemeester en wethouders.

In artikel 5 lid 8 van de Financiële verordening gemeente Bernheze is opgenomen dat het college gemachtigd is om zonder voorafgaande toestemming van de raad tot en met een bedrag van € 50.000,- te beschikken over een bestemmingsreserve binnen de door de gemeenteraad

vastgestelde specifieke kaders voor de desbetreffende reserve. Via de tussentijdse rapportages en de jaarstukken legt het college verantwoording af over de eventuele beschikkingen.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen van de gemeente. Een voorziening wordt gevormd omdat daar verplichtingen of risico's tegenover staan waarvan op dat moment nog niet zeker is hoe groot deze zijn. Deze risico's of verplichtingen worden zo goed mogelijk ingeschat. Ingestelde voorzieningen zijn niet vrij te besteden. Het Besluit begroting en verantwoording (BBV) geeft specifiek aan in welke gevallen een voorziening moet worden gevormd. Voorzieningen worden gevormd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorzienbare verlies.

In tegenstelling tot reserves is de vorming van een voorziening gebonden aan strikte regels. De gemeente is verplicht voorzieningen te vormen in de volgende situaties:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
  Een voorbeeld hiervan is de voorziening pensioenen wethouders.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen, waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
  Een voorbeeld hiervan is de voorziening dubieuze debiteuren.
  Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren. Deze voorzieningen worden gevormd op basis van een door de raad vastgesteld beheer- of onderhoudsplan.
  Een voorbeeld hiervan is de voorziening groot onderhoud gebouwen.
  Als de in het plan opgenomen kosten niet fluctueren is het niet noodzakelijk een voorziening te vormen.
  Een voorbeeld hiervan zijn de kosten voor planmatig onderhoud wegen.
- De bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen van investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.
  Een voorbeeld hiervan is de voorziening begraafplaats Loo.
- Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.
  Een voorbeeld hiervan is de voorziening onderhoud riolering. Voor de ontvangen specifieke uitkeringen van de diverse ministeries mag geen voorziening worden gevormd (SPUKS). Deze worden in de jaarrekening verantwoord onder de overlopende passiva.

Op bovenstaande punten zijn de volgende uitzonderingen van toepassing:

- Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijkse terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Dergelijke verplichtingen moeten worden opgenomen in de begroting en meerjarenraming.

- In het geval niet redelijk kan worden ingeschat hoe groot het risico zal zijn, wordt er gesproken van een niet kwantificeerbaar risico. In dat geval wordt geen voorziening getroffen, maar wordt het risico opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarrekening.
- Er mag geen voorziening voor het (toekomstig) onderhoud van kapitaalgoederen worden gevormd wanneer een recent beheerplan of een vergelijkbare meerjarenplanning ontbreekt. Een dergelijk plan is noodzakelijk om de omvang van de voorziening te kunnen berekenen en om inzicht te verschaffen in de mate waarin de doelstellingen van de egalisatie van de lasten worden gerealiseerd. Onder een recent beheerplan wordt een beheerplan verstaan van maximaal vijf jaar oud ten opzichte van het verslagleggingsjaar.

De vorming van of dotatie aan een voorziening hangt af van de verplichting en/of verlies en moet als last in het betreffende begrotingsjaar worden opgenomen. Veelal is er geen keuzevrijheid voor het instellen van een voorziening, omdat het vormen en aanwenden van voorzieningen veelal geschiedt op basis van een wettelijke verplichting. Ook de hoogte van de te vormen voorziening staat veelal vast. Deze hoogte moet dekkend zijn voor de achterliggende verplichting. Wanneer dit niet exact bekend is, dan moet dit naar beste inschatting worden berekend. Het instellen van voorzieningen, welke een rechtstreeks gevolg zijn vanuit de bedrijfsvoering en wettelijke regelingen, kunnen achteraf bij de vaststelling van de jaarrekening (door middel van een toelichting op de balans) worden geformaliseerd.

Vanwege het verplichtende karakter van de uitgaven waarvoor een voorziening in het leven wordt geroepen, kan de gemeenteraad de bestemming van een voorziening niet wijzigen. Dit is een fundamenteel verschil met reserves. Het college is zonder meer bevoegd uitgaven ten laste van de voorziening te doen, binnen de gestelde kaders.

Indien een risico, verlies of specifieke besteding komt te vervallen, waarvoor in het verleden een voorziening is gevormd, dan moet het college de voorziening opheffen. Het restant van de voorziening valt dan vrij ten gunste van het rekeningresultaat.

Indien een voorziening is gevormd ter gelijkmatige verdeling van lasten over begrotingsjaren (beheerplan), dan moet de gemeenteraad de beslissing nemen over het opheffen van de voorziening. De gemeenteraad neemt dan het besluit niet langer te willen egaliseren.

Overzicht verschillen reserves en voorzieningen

Reserves en voorziening worden vaak samen genoemd terwijl er sprake is van wezenlijke verschillen. Reserves kunnen in principe vrij worden bestemd. De gemeenteraad kan aan reserves een bepaalde bestemming geven en de bestemming wijzigen.

Voorzieningen daarentegen worden gevormd omdat daar verplichtingen of risico’s tegenover staan waarbij omvang en tijdstip van optreden onzeker zijn. De raad kan de bestemming van

voorzieningen niet wijzigen. Voorzieningen moeten dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn gevormd.

Onderstaand een kort overzicht wat een reserve en voorziening inhoudt:

Kenmerk	Reserve	Voorziening
Vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
Bevoegdheid (vorming/opheffing)	Raad	College (verplicht karakter) Raad (budgetrecht)
Bestemming	Vrij	Gebonden
Wijziging bestemming	Mogelijk	Niet mogelijk
Financiële onderbouwing	Niet verplicht, wel wenselijk	Verplicht
Rentetoerekening	Toegestaan	Niet toegestaan tenzij het gaat om een voorziening tegen contante waarde
Storting/vermeerdering	Resultaatbestemming[1]	Resultaatbepaling[2] (dotatie is een last in de exploitatie)
Onttrekking	Resultaatbestemming	Rechtstreeks ten laste van de voorziening (balansmutatie)
Vermindering	Resultaatbestemming	Resultaatbepaling (vermindering is een bate in de exploitatie)
Indeling	Algemene reserves Bestemmingsreserves	Voorzieningen voor: Verplichtingen en verliezen Bestaande risico's Egalisatie van kosten Bijdragen van derden

Rentetoerekening

Rentetoerekening aan reserves

Het is toegestaan om rente toe te rekenen aan reserves. De Commissie BBV adviseert om dit niet te doen, met het oog op transparantie, eenvoud en het niet onnodig belasten van de exploitatie. De gemeenteraad van Bernheze volgt deze lijn en rekent geen rente toe aan reserves, in lijn met artikel 13 lid 1 van de Financiële verordening gemeente Bernheze.

Rentetoerekening aan voorzieningen

Het toerekenen van rente aan voorzieningen is niet toegestaan, tenzij het gaat om voorzieningen die gewaardeerd zijn tegen contante waarde. De voorzieningen moeten naar beste schatting

[1] Resultaatbestemming: acties zijn niet een last of een baten voor de exploitatie.
[2] Resultaatbepaling: acties zijn wel een last of een baten voor de exploitatie.

dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. Toevoegingen moeten zijn gebaseerd op de noodzakelijke omvang van de voorziening waardoor de rentetoevoeging feitelijk is opgenomen (verdisconteert) in de totale aanpassing van de voorziening. De commissie BBV adviseert om geen rente toe te rekenen aan voorzieningen vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie.

Beleidsuitgangspunten reserves en voorzieningen

De gemeente Bernheze beschikt over verschillende reserves en voorzieningen. De gemeentelijke gelden die opgenomen zijn in de reserves zijn geoormerkt, met uitzondering van de gelden die opgenomen zijn in de algemene reserve of terwijl de Reserve nog nader te bestemmen. Gelden die geoormerkt zijn kunnen niet uitgegeven worden aan andere zaken, dan waarvoor ze bedoeld zijn. Deze gelden leggen beslag op het vrij besteedbare vermogen van de gemeente.

Om te voorkomen dat we onnodig beslag leggen op het vermogen van de gemeente hanteert de gemeente Bernheze aanvullend op de wettelijke bepalingen nog enkele beleidsuitgangspunten. Deze uitgangspunten zorgen ervoor dat we beslissingen nemen op een verantwoorde en doordachte manier. Hieronder treft u een toelichting aan van onze beleidsuitgangspunten.

Overzicht beleidsuitgangspunten

De beleidsuitgangspunten zijn:

1. Instelling en opheffing van reserves en voorzieningen

Bij de instelling van zowel reserves als voorzieningen moeten we minimaal de volgende informatie verstrekken:

a. Het specifieke doel waarvoor we de voorziening of reserve vormen.
b. De aard en wijze van stortingen.
c. De aard en wijze van bestedingen (structureel of incidenteel), inclusief een onderbouwing daarvan.
d. De (maximale) omvang van de reserve of voorziening.
e. De looptijd van de reserve of voorziening.
f. Bij het instellen van reserves moet inzicht gegeven worden of de raad de bevoegdheid om middelen te onttrekken heeft gemandateerd of gedelegeerd aan het college.

2. Kritische beoordeling en beperking van het aantal reserves en voorzieningen

Het aantal reserves en voorzieningen houden we zo beperkt mogelijk. Dit vergroot de transparantie en duidelijkheid van de gemeentefinanciën. Ook voorkomt dit onnodige beslaglegging op de gemeenschapsgelden. Om dit te bereiken hanteren we de volgende beleidsuitgangspunten:

a. De minimale omvang voor de vorming van een bestemmingsreserve bedraagt € 25.000,-.
b. We heroverwegen reserves en heffen deze eventueel op als:
    i. op een reserve gedurende een jaar geen mutatie plaats vond;
    ii. de som van de mutaties op de reserve in twee jaar lager is dan € 25.000,-; of

iii. de stand van de reserve lager is dan € 25.000,-.

c. Reserves en voorzieningen beoordelen we bij de jaarrekening op hun toereikendheid, nut en noodzaak.
d. Bij de jaarrekening toetsen we voorzieningen of hun omvang aansluit bij de omvang van de verplichting of het risico. Als hieruit een afwijking naar voren komt, dient op basis van het BBV een correctie plaats te vinden.

3. Raming van stortingen en onttrekkingen

Stortingen in voorzieningen zijn gebaseerd op een verplichting (onderhoudsplannen en overige verplichtingen). Onttrekkingen uit voorzieningen vinden plaats om te kunnen voldoen aan verplichtingen. Jaarlijks moet bepaald worden of het saldo van de voorziening van correcte omvang is. Bij besluit van u als raad ramen we stortingen en onttrekkingen (inclusief wijzigingen) van reserves. De werkelijke stortingen en onttrekkingen mogen afwijken. Zij mogen alleen nooit meer bedragen dan de geraamde bedragen. Bij een afwijking van een raming leggen we achteraf via de jaarrekening verantwoording af.

4. Negatieve reserves en voorzieningen

Reserves en voorzieningen mogen niet negatief zijn. Onttrekkingen uit reserves en voorzieningen zijn alleen toegestaan zover de stand dat toelaat.

5. Behandeling van voorzieningen

Toevoegingen aan voorzieningen gebeuren ten laste van het programma, waarop de gelden zijn ontvangen of waaruit de verplichting voortkwam. Voorzieningen kunnen op basis van de volgende twee motieven wijzigen:

a. Op basis van aanpassingen aan een nieuw noodzakelijk niveau, en/of
b. Aanwending van de middelen uit de voorziening voor het doel waarvoor we deze instelden.

6. Toevoeging van rente aan reserves en voorzieningen

We doen geen rentetoevoegingen aan reserves en voorzieningen.

Indeling reserves en voorzieningen gemeente Bernheze

Indeling reserves en voorzieningen Gemeente Bernheze

Algemene reserves

De algemene reserves worden gevormd door het rekeningresultaat. Uw gemeenteraad heeft de vrijheid om hier een bepaalde bestemming aan te geven. Wij onderscheiden twee categorieën aan algemene reserves:

- Algemene reserve - vrij besteedbaar (reserve nog nader te bestemmen)
    - Deze reserve is de enige reserve zonder een specifieke functie.
    - We streven ernaar dat de reserve niet meer dan 10% van het balanstotaal omvat. Dit voorkomt dat de reserve oneindig groeit. De reserve kan breed worden ingezet. Deze reserve kan gebruikt worden voor onder andere lastenverlichting, als inbreng bij de begroting en voor het doen van eenmalige uitgaven. Omdat een structureel evenwicht in de begroting noodzakelijk is, kan deze reserve hoofdzakelijk ingezet worden voor dekking van kosten van een incidenteel karakter. Een uitzondering hierop is dat deze reserve ook kan worden ingezet voor dekking van afschrijvingslasten.
    - Vanaf 2024 kunnen gemeenten het surplus in de algemene reserve, onder voorwaarden, aanwenden voor het dekken van structurele exploitatielasten. Van dit vrij besteedbare deel, het surplus, mogen gemeenten maximaal 10% inzetten voor dekking van structurele lasten. Dit onder de voorwaarde dat de solvabiliteit van de gemeente groter of gelijk aan 20% is en blijft. Dit deel wordt dan tot ‘structurele baat’ bestempeld. Ook moet het weerstandstandsvermogen naar het oordeel van de provinciale toezichthouder voldoende zijn, gebaseerd op een adequate risico-inventarisatie.
      Bij structurele inzet van de algemene reserve zal de omvang ervan jaarlijks afnemen en daarmee ook de inzet. De structurele inzet is niet meer mogelijk als dit leidt tot onvoldoende weerstandscapaciteit en/of als solvabiliteit onder de 20% daalt. De inzet van het surplus van de algemene reserve voor dekking van structurele lasten is dan ook een risico.
- Algemene weerstandsreserve – niet vrij besteedbaar
    - Deze reserve is bedoeld als buffer voor de weerstandscapaciteit om alle risico’s op te vangen waarvoor geen raming in de begroting is opgenomen (voorziening of exploitatiepost).
    - De wetgeving geeft geen algemene regel voor de bepaling van het minimale niveau van de algemene weerstandsreserve. Een maximale of gewenste omvang van deze reserve is niet relevant, het gaat om een minimale buffer voor het opvangen van risico’s. Wij hanteren als norm voor de minimale omvang van de weerstandsreserve het totaal van de gewogen gekwantificeerde risico’s, zoals opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en

risicobeheersing van zowel de jaarrekening als de begroting. Als de algemene weerstandsreserve zich buiten een aan de hand van het risicoprofiel vastgestelde omvang beweegt vindt er een correctie plaats. Deze correctie vindt ten laste of ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar plaats.

Bestemmingsreserves

Onze gemeente onderscheidt drie categorieën van bestemmingsreserves:

- Bestemmingsreserves met egalisatiefunctie
  - Deze hebben als doel om ongewenste schommelingen in de exploitatie op te vangen. Deze reserves zorgen voor een egalisatie van schommelingen in tarieven en kosten. Op het moment dat de gemeenteraad een egalisatiereserve voor een doel heeft ingesteld dan kunnen tekorten of overschotten voor dat doel worden onttrokken of toegevoegd zonder dat daarvoor een apart raadsbesluit nodig is.
- Bestemmingsreserves ter dekking van afschrijvingslasten (gebonden reserve)
  - Alle investeringen, zowel met economisch als maatschappelijk nut, moeten tegen de verkrijgingsprijs worden geactiveerd. Het is hierbij niet toegestaan om een bijdrage uit een reserve te verrekenen met de verkrijgingsprijs. De bedoeling van de wetgever is om de brutolasten van een investering in de begroting en de jaarrekening zichtbaar te maken. Soms kan het wenselijk zijn om een investering toch uit een reserve te dekken. Bij de afweging om dit te doen moet er wel bij stil gestaan worden dat er na de afschrijvingsperiode geen ruimte in de begroting is voor het doen van een vervangingsinvestering. Uit de ingestelde reserves afschrijvingslasten worden jaarlijks de afschrijvingslasten gedekt.
- Overige bestemmingsreserves
  - Hieronder vallen de reserves waarvan het bestedingsdoel vast ligt. Er bestaat op het moment van vorming echter geen verplichting jegens derden.
  - O.b.v. de financiële verordening artikel 5 lid 8 kan het college over een bestemmingsreserve beschikken tot en met een bedrag van € 50.000,- zonder voorafgaande toestemming van de gemeenteraad binnen de door de raad vastgestelde specifieke kaders voor de desbetreffende reserve.

Voorzieningen

Zoals eerder aangegeven stelt het BBV aan de vorming van voorzieningen eisen. Aan de hand van deze eisen hanteren we de volgende categorieën:

- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's;
- Voorzieningen voor het egaliseren van kosten (op basis van een plan);
- Voorzieningen voor van derden verkregen middelen met specifieke besteding.

Overzicht ontwikkeling voorzieningen en reserves

Naam voorziening	1-1-2021	1-1-2022	1-1-2023	1-1-2024
Pensioenen wethouders	3.874.112,54	3.757.167,77	3.441.682,40	3.514.310,14
Dubieuze debiteuren Sociale zaken	188.210,53	392.239,68	313.795,33	117.725,56
Dubieuze debiteuren - overig	1.497.128,83	1.668.706,60	1.846.488,40	1.453.772,95
Samenwerkingsverband Heesch-West	5.242.317,46	5.242.317,46		
Personele verplichtingen	291.890,44	142.697,31	126.157,83	126.157,83
Verlofsparen				449.180,91
Opbreekkosten flexwoningen Schoonstraat te Heesch				75.000,00
Vrz. verplichtingen, verliezen/risico's	**11.093.659,80**	**11.203.128,82**	**5.728.123,96**	**5.736.147,39**
Onderhoud velden sportparken	101.352,48	101.352,48	71.634,78	22.820,78
Groot onderhoud bruggen	65.886,83	58.025,96	28.857,86	37.115,61
Molen Nistelrode	95.267,41	93.274,41	85.454,41	75.754,61
Molen Vorstenbosch	56.485,10	63.990,10	71.593,10	77.749,24
Kunstwerken	87.248,03	75.335,38	76.969,78	92.610,07
Achterstallig onderhoud kunstwerken	76.088,00	70.308,00	70.308,00	70.308,00
Technische voorzieningen sportparken	121.889,96	152.503,96	130.447,74	279.011,33
Onderhoud. gemeentelijke accommodaties	3.278.643,08	3.455.434,40	3.331.319,21	3.284.875,61
Vrz. voor egaliseren van kosten	**3.882.860,89**	**4.070.224,69**	**3.866.584,88**	**3.940.245,25**
Onderhoud riolering	3.791.580,35	4.394.172,10	4.731.209,90	4.803.690,18
Bonus begeleid werken	11.619,81	10.395,18	10.395,18	10.395,18
Degeneratie straatwerk glasvezel	21.935,12	21.935,12		
Begraafplaats Loo	516.391,86	632.399,86	612.590,53	578.902,02
Ruimte voor Ruimte - verbetering kwaliteit		350.000,00	558.691,76	708.247,87
Vrz. van derden verkregen middelen	**4.341.527,14**	**5.408.902,26**	**5.912.887,37**	**6.101.235,25**
Totaal	**19.318.047,83**	**20.682.255,77**	**15.507.596,21**	**15.777.627,89**

Naam reserve	1-1-2021	1-1-2022	1-1-2023	1-1-2024
Algemene weerstandsreserve	8.605.397,00	7.385.866,00	5.238.667,00	5.238.667,00
Algemene reserve risicodekking	**8.605.397,00**	**7.385.866,00**	**5.238.667,00**	**5.238.667,00**
Nog nader te bestemmen	19.248.144,42	23.927.919,17	28.801.951,17	29.610.896,50
Algemene reserve vrij besteedbaar	**19.248.144,42**	**23.927.919,17**	**28.801.951,17**	**29.610.896,50**
Transities	10.638.268,80	11.592.300,72	13.988.493,97	12.003.310,01
Opleidingskosten	504.318,28	472.988,05	560.238,22	495.693,68
Frictiekosten reorganisatie	100.735,00			
Onderhoud/aanvulling gymnastiekmateriaal	40.029,70			
Egalisatie afvalstoffenheffing	346.829,22	1.225.588,94	1.067.888,16	538.442,61
Egalisatie riool	47.259,63		128.218,70	197.985,36

Naam reserve	1-1-2021	1-1-2022	1-1-2023	1-1-2024
Egalisatie personele aangelegenheden	57.770,70	44.151,42	166.583,42	293.423,42
Egalisatiekosten kunst	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Kosten opvang vluchtelingen				2.710.940,00
Bestemmingsreserves - egalisatiefunctie	**11.935.211,33**	**13.535.029,13**	**16.111.422,47**	**16.439.795,08**
Uitbreiding/ vernieuwing sporthal de Hoef	230.648,62	208.125,62	185.602,62	163.079,62
Ondergrondse afvalberging	78.443,29	68.637,24	58.831,20	49.025,16
Bouw gemeentewerf	346.884,36	314.694,36	282.504,36	250.314,36
Accommodatie Prinses Irene	30.000,97	26.250,97	22.500,97	18.750,97
Aanpassing huisvesting De Misse 6 Heesch	45.010,99	36.540,29	28.069,65	19.598,99
Aanpassingen VRI Cereslaan	75.776,90	66.340,59	56.904,27	47.467,95
Bouw De Kanz	79.909,33	74.735,33	69.561,33	64.386,93
De Stuik	69.384,00	63.604,00	57.824,00	52.044,00
Vervanging toplaag kunstgrasveld KV Altior			114.099,00	102.689,00
Vervanging toplaag kunstgrasveld KV Prinses Irene			99.436,00	89.492,00
Aanpassen werkruimten gemeentekantoren			100.000,00	90.000,00
Akoestiek 't Vijfeiken			36.793,00	36.969,68
Vervanging toplaag kunstgrasveld VV HVCH			357.500,00	321.750,00
Traverse HD-3de fase			1.500.000,00	1.500.000,00
Huisvesting de Misse - Heesch			34.128,00	84.182,40
Verduurzaming Openbare verlichting 2022			62.200,00	62.200,00
Nieuwbouw/renovatie BS Op Weg			100.000,00	100.000,00
Kromstraat 2 Nistelrode				1.706.014,08
Flexwoningen Schoonstraat Heesch				215.000,00
Herinrichting Schoonstraat Heesch				
Verduurzaming gemeentelijke gebouwen				
Vervanging toplaag kunstgrasveld VV Prinses Irene				
Bestemmingsreserves - afschrijvingslasten	**956.058,46**	**858.928,40**	**3.165.954,40**	**4.972.965,14**
Volkshuisvesting	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Uitvoering reconstructie. agrarische sector	356.542,33	331.542,33	306.542,33	281.542,33
Kunstobjecten	2.554,43			
Parkeerbeleid	17.431,15	7.614,52	7.614,52	7.614,52
Maatschappelijk ondersteuningsfonds	161.173,19	130.325,92	125.878,94	120.108,77
Landschappelijke kwaliteitsverbetering	328.652,10	418.651,59	487.163,42	639.620,99
ICT in eigen beheer	437.698,82	437.698,82	363.244,36	337.698,36
Exploitatie 2020-2023	1.200.000,00	800.000,00	400.000,00	
Programma dienstverlening				424.723,13
Overige bestemmingsreserves	**2.524.052,02**	**2.145.833,18**	**1.710.443,57**	**1.831.308,10**
Totaal	**43.268.863,23**	**47.853.575,88**	**55.028.438,61**	**58.093.631,82**

Beslispunten

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met de Nota reserves en voorzieningen 2024;
2. De reserve Volkshuisvesting op te heffen. Het saldo ad € 20.000 toevoegen aan de reserve nog nader te bestemmen.
3. De reserve parkeerbeleid op te heffen. Het saldo ad € 7.615,- toevoegen aan de reserve nog nader te bestemmen.
4. De jaarlijkse dotatie aan de reserve egalisatie personele aangelegenheden met ingang van het jaar 2025 (2024: € 137.802,-) te stoppen. Het incidentele voordeel voor 2025 toevoegen aan de reserve nog nader te bestemmen en het structurele voordeel verwerken in de kadernota 2026-2029.
   Het saldo van de reserve ultimo 2024 ad € 554.285,- (inclusief saldo voorziening personele verplichtingen) te blijven reserveren voor het leveren van maatwerk.
5. De voorziening begeleid werken op te heffen. Het saldo van € 10.395,- toevoegen aan de reserve nog nader te bestemmen.
6. Het overschot van de specifieke uitkering sanering varkenshouderijen ad € 193.446,- toevoegen aan de reserve uitvoering reconstructie agrarische sector.

Bijlage 1: Toelichting reserves en voorzieningen

Algemene reserve - vrij besteedbaar

9.003 Reserve nog nader te bestemmen	
Ingesteld	1999
Aard en reden	Het inzetten van deze reserve is vrij, en vooral gericht op het dekken van incidentele uitgaven.
Toevoegingen	De algemene reserve wordt met name gevoed door positieve rekeningsaldi.
Onttrekkingen	Negatieve rekeningsaldi komen ten laste van de algemene reserve. Daarnaast wordt deze reserve voornamelijk aangewend ter dekking van incidentele uitgaven. Vanaf 2024 kunnen gemeenten het surplus in de algemene reserve aanwenden voor het dekken van structurele exploitatielasten. Van dit vrij besteedbare deel, het surplus, mogen gemeenten maximaal 10% inzetten voor dekking van structurele lasten. Dit onder de voorwaarde dat de solvabiliteit van de gemeente groter of gelijk aan 20% is en blijft.
Omvang	Streefwaarde van maximaal 10% van het balanstotaal.
Duur	Niet bepaald.
Gemandateerd/ Gedelegeerd	Nee

Algemene reserve risicodekking – niet vrij besteedbaar

9.001 Algemene weerstandsreserve	
Ingesteld	2016
Aard en reden	Het doel van de reserve is het dekken van de risico's van de gemeente.
Toevoegingen	Indien de dekking van de risico's door deze reserve als minder dan voldoende bestemd wordt zal er een bijstorting bij de jaarrekening plaatsvinden totdat deze minimaal op de ratio weerstandvermogen van 1,0 is.
Onttrekkingen	Indien de dekking van de risico's door deze reserve als meer dan voldoende bestemd wordt zal er een vrijval plaatsvinden totdat deze weer maximaal op de ratio weerstandvermogen van 1,4 is.
Omvang	De omvang van de reserve moet gelijk zijn aan een bedrag dat als voldoende bestempeld kan worden om de risico's te dekken. De ratio moet zich bewegen tussen 1,0 en 1,4.
Duur	Niet bepaald.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

Bestemmingsreserves met egalisatiefunctie

9.481 Reserve Transities	
Ingesteld	2005
Aard en reden	Dekking van tekorten gedurende een begrotingsjaar die voortvloeien uit de uitvoering sociaal domein (WMO, Jeugdzorg en Participatiewet). Daarnaast wordt de reserve ingezet voor incidentele uitgaven in het sociaal domein waarmee in de begroting geen rekening is gehouden.
Toevoegingen	Oorspronkelijk uit incidentele gelden invoeringskosten WMO 2007 en toevoegingen uit gerealiseerde overschotten exploitatie sociaal domein. De oormerking van de ontvangen middelen sociaal domein is met ingang van het jaar 2023 los gelaten. Er vinden uitsluitend nog incidentele toevoegingen van specifieke ontvangen middelen waarvoor regionaal afspraak zijn gemaakt (bijv. ontvangen middelen vanuit de overschotten beschermd wonen).
Onttrekkingen	Op basis van besluiten incidentele inzet en eventuele toekomstige exploitatie tekorten op de budgetten sociaal domein.
Omvang	Geen maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Beschikking over reserve gemandateerd aan het college.

9.504 Reserve opleidingskosten	
Ingesteld	2013
Aard en reden	Egalisatie van opleidingskosten van het ambtelijk apparaat.
Toevoegingen	Uit eventuele positieve saldo's van het exploitatiebudget opleidingskosten personeel bij de jaarafsluiting.
Onttrekkingen	Uit eventuele negatieve saldo's van het exploitatiebudget opleidingskosten personeel bij de jaarafsluiting.
Omvang	Geen maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.512 Reserve egalisatie Afvalstoffenheffing	
Ingesteld	2014
Aard en reden	De reserve egaliseert de lasten en baten binnen de exploitatie afval of terwijl egalisering van het afvaltarief.
Toevoegingen	Voordelig saldo van afvalexploitatie.
Onttrekkingen	Nadelig saldo van exploitatie en/of teruggaven aan inwoners en/of incidentele uitgaven.

9.512 Reserve egalisatie Afvalstoffenheffing	
Omvang	Geen minimale of maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee (deze reserve heeft een egaliserende functie waardoor het college kan doteren en beschikken over deze reserve in de lijn van de bestemming van deze reserve)

9.513 Reserve egalisatie riool	
Ingesteld	2014
Aard en reden	De reserve egaliseert de lasten en baten binnen de rioolexploitatie.
Toevoegingen	Voordelige saldi van rioolexploitatie (gerealiseerde efficiencyresultaten).
Onttrekkingen	Onttrekkingen ten gunste van de rioolexploitatie (gerealiseerde tekort op resultaat).
Omvang	Geen minimale of maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee (deze reserve heeft een egaliserende functie waardoor het college kan doteren en beschikken over deze reserve in de lijn van de bestemming van deze reserve)

9.514 Reserve egalisatie personele aangelegenheden	
Ingesteld	2014
Aard en reden	De reserve dient voor het dekken van kosten inzake personele aangelegenheden.
Toevoegingen	Bedraagt een vast bedrag per jaar (2024: € 122.432,-) dat jaarlijks geïndexeerd wordt.
Onttrekkingen	Uitbetalingen inzake personele aangelegenheden (bijvoorbeeld wachtgeldverplichtingen).
Omvang	Geen minimale of maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Beschikking over reserve gemandateerd aan het college

9.517 Reserve egalisatiekosten kunst	
Ingesteld	2019 (middels begroting)
Aard en reden	Het doel van deze reserve is om als gemeente actief te zijn en het als taak te zien om beeldende kunst in de openbare ruimte te stimuleren, te realiseren en te onderhouden.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Voor het realiseren en het beheren van nieuwe kunstwerken zoals vastgelegd in de beleidsnota “Prikkelende Kunst en Cultuur in Bernheze”
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 200.000,-.
Duur	Na uitputting van de reserve kan deze worden opgeheven.

9.517 Reserve egalisatiekosten kunst	
Gemandateerd/ gedelegeerd	Beschikking over reserve gemandateerd aan het college.

9.534 Reserve kosten opvang vluchtelingen	
Ingesteld	2023
Aard en reden	Het doel van deze reserve is.
Toevoegingen	Voordelige saldi op de rijksbijdrage opvang ontheemden Oekraïne
Onttrekkingen	Ter dekking voor uitgaven locaties opvang ontheemden
Omvang	Geen maximale omvang bepaald
Duur	Na uitputting van de reserve kan deze worden opgeheven.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Beschikking over reserve gemandateerd aan het college

9.538 Reserve vereveningsfonds woningbouw	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Het doel van deze reserve is het realiseren van voldoende sociale huurwoningen over de totale toe te voegen woningvoorraad
Toevoegingen	Toevoegingen vanuit bijdragen van derden en gemeente.
Onttrekkingen	Bijdragen aan derden en gemeente.
Omvang	Geen maximale omvang
Duur	Niet bepaald.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Beschikking over reserve gedelegeerd aan het college

9.539 Reserve compensatiefonds groen	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Het doel van deze reserve is het realiseren van groen op alternatieve locaties voor initiatieven die niet voldoen aan de 20% groennorm.
Toevoegingen	Toevoegingen vanuit bijdragen van derden en gemeente.
Onttrekkingen	Bijdrage aan gemeentelijke projecten.
Omvang	Geen maximale omvang
Duur	Niet bepaald
Gemandateerd/ gedelegeerd	Beschikking over reserve gedelegeerd aan het college.

Bestemmingsreserve ter dekking van afschrijvingslasten

9.462 Reserve afschrijving uitbreiding/vernieuwing sporthal de Hoef (9530.13)	
Ingesteld	voor 1994
Aard en reden	Dekking van een deel van de afschrijvingslasten van sporthal Overbeek te Nistelrode.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2045).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.485 Reserve afschrijving ondergrondse afvalberging (9721.03)	
Ingesteld	2007
Aard en reden	Het dekken van afschrijvingslasten die voortvloeien uit de investeringen ondergrondse afvalpunten in de kernen.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Dekking van de afschrijvingslasten van de investering afvalberging.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2026).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.487 Reserve afschrijving bouw gemeentewerf (9.000.90)	
Ingesteld	2009
Aard en reden	Deze reserve dient ter gedeeltelijke dekking van de afschrijvingslasten Bouw werf Nistelrode.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2048).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.489 Reserve afschrijving accommodatie Prinses Irene (9.530.24)	
Ingesteld	2008
Aard en reden	Dekking van de afschrijvingslasten verbonden aan de renteloze lening aan RKSV Prinses Irene te Nistelrode.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2028).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.498 Reserve afschrijving aanpassing huisvesting De Misse Heesch (900.108 / 900.109 / 900.110 / 900.111)	
Ingesteld	2010
Aard en reden	Dekking van de afschrijvingslasten aanpassingen en voorzieningen in gemeentelijke huisvesting (De Misse 4-6).
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2030).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.503 Reserve afschrijving aanpassing VRI Cereslaan (9.211.23)	
Ingesteld	2013
Aard en reden	Dekken van afschrijvingslasten investering VRI Cereslaan.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2028).
Gemandateerd/ gedelegeerd	n.v.t.

9.507 Reserve afschrijving bouw de Kanz (9650.06)	
Ingesteld	2014
Aard en reden	Dekking van een deel van de afschrijvingslasten van brede school De Kanz in Nistelrode.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.

9.507 Reserve afschrijving bouw de Kanz (9650.06)	
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2045).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.510 Reserve de Stuik (9.630.06)	
Ingesteld	2014
Aard en reden	Dekking jaarlijkse subsidie die wordt verstrekt aan gemeenschapshuis de Stuik. Deze subsidie wordt verstrekt ter vergoeding van de jaarlijkse aflossing van een door de Stuik aangegane Hypothecaire geldlening voor de realisatie van het project Samen Onder Eén Dak.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Jaarlijks ter hoogte van de subsidie.
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 173.400,-.
Duur	Voor de duur van de hypothecaire geldlening (2031).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.520 Reserve afschrijving vervanging toplaag kunstgrasveld KV Altior (9.502.014)	
Ingesteld	2022
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (10 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2032).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.521 Reserve afschrijving vervanging toplaag kunstgrasveld KV Prinses Irene (9.502.015)	
Ingesteld	2022
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (10 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2032).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.522 Reserve afschrijving aanpassen werkruimten gemeentekantoren (9.004.014)	
Ingesteld	2023
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (10 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2033).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.523 Reserve afschrijving akoestiek ’t Vijfeiken (9.502.021)	
Ingesteld	2023
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (25 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2047).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.524 Reserve afschrijving vervanging toplaag kunstgrasveld VV HVCH (9.502.026)	
Ingesteld	2023
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (10 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2033).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.525 Reserve afschrijving Traverse Heeswijk-Dinther – 3de fase (9.201.027)	
Ingesteld	2023
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (30 jaar).

9.525 Reserve afschrijving Traverse Heeswijk-Dinther – 3de fase (9.201.027)	
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2054).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.526 Reserve afschrijving huisvesting De Miss 2-4-6 te Heesch	
Ingesteld	2022
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de toekomstige afschrijvingslasten verbouwing De Misse 2-4-6. De vorming plaats uit incidentele huuropbrengsten.
Toevoegingen	Jaarlijkse huuropbrengsten aan externe partners
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind: nog niet bekend).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.527 Reserve afschrijving Verduurzaming Openbare verlichting 2022 (9.201.029 en 9.201.030)	
Ingesteld	2023
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (50 en 25 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2073).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.528 Reserve afschrijving nieuwbouw/renovatie BS Op Weg (9.402.006)	
Ingesteld	2023
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (40 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2063).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.530 Reserve afschrijving Kromstraat 2 te Nistelrode (9.601.006)	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (25 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2047).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.531 Reserve afschrijving flexwoningen Schoonstraat te Heesch (9.803.002)	
Ingesteld	2023
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (15 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2038).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.532 Reserve afschrijving herinrichting Schoonstraat te Heesch (9.201.038)	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (30 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2054).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.533 Reserve afschrijving verduurzaming gemeentelijke gebouwen (9.601.008)	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (10 jaar).

9.533 Reserve afschrijving verduurzaming gemeentelijke gebouwen (9.601.008)	
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2034).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.535 Reserve afschrijving vervanging toplaag kunstgrasveld VV Prinses Irene (9.502.028)	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (10 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2034).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.536 Reserve afschrijving energie-agenda gemeentelijk vastgoed (9.601.009)	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (25 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2049).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.540 Reserve afschrijving meldingensysteem openbare ruimte (9.004.022)	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (25 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2029).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.541 Reserve afschrijving elektrische auto's (9.201.044 en 9.201.045)	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (8 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2032).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.542 Reserve afschrijving pand Meerstraat 45 en 45a (9.601.010)	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Deze reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema (25 jaar).
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (2048).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

Overige bestemmingsreserves

9.477 Reserve uitvoering reconstructie agrarische sector	
Ingesteld	2004
Aard en reden	Dekken van de kosten reconstructie agrarische sector.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Volgens plattelandsontwikkelingsprogramma.
Omvang	Loopt af na realisatie van beoogde besteding.
Duur	Tot en met afronding van het programma.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.500 Reserve Maatschappelijk ondersteuningsfonds	
Ingesteld	2012

9.500 Reserve Maatschappelijk ondersteuningsfonds	
Aard en reden	De reserve maatschappelijk ondersteuningsfonds heeft als doel een afgebakende doelgroep, de zgn. schrijnende gevallen, individuele noodhulp, een overbruggingsregeling en het versterken en verdiepen van de bestaande aanpak te bieden. Een burger van Bernheze die behoort tot de doelgroep kan een beroep doen op dit fonds als de hulp niet geboden kan worden via bestaande regelingen, o.a. minimabeleid.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Jaarlijks o.b.v. de werkelijke kosten voortvloeiende uit de regeling maatschappelijk ondersteuningsfonds inclusief de daarmee samenhangende uitvoeringskosten.
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 413.000,-.
Duur	Is afhankelijk van het bestedingspatroon voortvloeiende uit de regeling maatschappelijk ondersteuningsfonds.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.506 Reserve landschapskwaliteitsverbetering	
Ingesteld	2014
Aard en reden	Op basis van provinciale richtlijnen uitvoering geven aan landschapskwaliteitsverbetering.
Toevoegingen	Vanuit opslag van bouwgrondverkopen.
Onttrekkingen	In het kader van landschapskwaliteitsverbetering.
Omvang	Geen maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.518 Reserve ICT in eigen beheer	
Ingesteld	2018
Aard en reden	In 2018 is de beoogde samenwerking op ICT binnen BLOU beëindigd. Voor de incidentele kosten die het zelfstandig uitvoeren van onze ICT met zich meebrengen is deze reserve gevormd.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Ten behoeven van de incidentele kosten van het zelfstandig uitvoeren van onze ICT
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 650.000,-.
Duur	Niet bepaald.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.529 Reserve programma dienstverlening	
Ingesteld	2023
Aard en reden	Het doel van deze reserve is de incidentele kosten die voortvloeien uit het Programma dienstverlening te dekken. Deze vinden gefaseerd over meerdere jaren plaats.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Ten behoeve van de dekking van de incidentele kosten van het Programma dienstverlening.
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 600.000,-.
Duur	Na afronding van het Programma dienstverlening.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Beschikking over reserve gemandateerd aan het college.

9.537 Reserve verbetering fysieke leefomgeving	
Ingesteld	2024
Aard en reden	Het doel van deze reserve is cofinanciering van de verbetering van de fysieke leefomgeving
Toevoegingen	Bijdrage van gemeente en derden
Onttrekkingen	Bijdrage voor aangewezen projecten in de fysieke leefomgeving.
Omvang	Geen maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald
Gemandateerd/ gedelegeerd	Beschikking over reserve gedelegeerd aan het college.

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen & risico's

9.765 Voorziening pensioenen wethouders	
Ingesteld	2000
Aard en reden	Deze voorziening is gevormd ter dekking van de pensioenverplichtingen van de (gewezen) wethouders.
Toevoegingen	Jaarlijks wordt bij de jaarrekening aan de hand van een herberekening (actuariële berekening) bepaald wat de omvang van de pensioenverplichting is. De voorziening wordt hierop afgestemd.
Onttrekkingen	Uitbetaalde pensioenen of overdrachten van pensioenen in een bepaald jaar.
Omvang	Wordt bepaald o.b.v. berekening achterliggende verplichtingen.
Duur	Niet bepaald.

9.803 Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	
Ingesteld	2006
Aard en reden	Dekking van oninbaarheid openstaande debiteuren sociale zaken. Het betreft een inschatting van het risico dat betaling door de debiteur niet meer plaats vindt.
Toevoegingen	Op basis van nieuwe oninbare debiteuren.
Onttrekkingen	Bij het definitief oninbaar zijn van de vordering wordt de vordering zelf verminderd en de voorziening voor dat zelfde bedrag verlaagd. Ook zal een mutatie optreden als de hoogte van de vordering wijzigt (lager wordt).
Omvang	Het saldo van de oninbaar te achten openstaande debiteuren.
Duur	Na afboeking en/of ontvangst alle openstaande bedragen.

9.806 Voorziening dubieuze debiteuren - overig	
Ingesteld	2016
Aard en reden	Dekking van oninbaarheid openstaande debiteuren. Het betreft een inschatting van het risico dat betaling door de debiteur niet meer plaats vindt.
Toevoegingen	Op basis van nieuwe oninbare debiteuren.
Onttrekkingen	Bij het definitief oninbaar zijn van de vordering wordt de vordering zelf verminderd en de voorziening voor dat zelfde bedrag verlaagd. Ook zal een mutatie optreden als de hoogte van de vordering wijzigt (lager wordt).
Omvang	Afhankelijk van de inschatting omvang dubieuze debiteuren.
Duur	Na afboeking en/of ontvangst alle openstaande bedragen.

9.816 Voorziening Personele verplichtingen	
Ingesteld	2016
Aard en reden	Deze voorziening is bedoeld voor onderliggende contracten en verplichtingen voor personele aangelegenheden.
Toevoegingen	Nieuw aangegane contracten of verplichtingen voor personele aangelegenheden. De voeding vindt plaats ten laste van de reserve personele aangelegenheden. Restant op de verplichting worden weer toegevoegd aan de reserve personele aangelegenheden.
Onttrekkingen	Uitbetaling van contractuele verplichtingen voor personele aangelegenheden.
Omvang	Wordt bepaald o.b.v. berekening achterliggende verplichtingen.
Duur	Niet bepaald.

9.822 Voorziening verlofsparen	
Ingesteld	2023

9.822 Voorziening verlofsparen	
Aard en reden	De voorziening is bedoeld om arbeidskostengerelateerde verplichtingen (of terwijl: bovenwettelijke vakantie-uren) op te kunnen vangen. Medewerkers kunnen namelijk sinds 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Omdat sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen dient verplicht een voorziening te worden getroffen.
Toevoegingen	Jaarlijks te bepalen bij het opstellen van de jaarrekening.
Onttrekkingen	Jaarlijks te bepalen bij het opstellen van de jaarrekening.
Omvang	Het bedrag wordt jaarlijks bepaald aan de hand van het gespaarde verlof ultimo het jaar.
Duur	Niet bepaald.

9.823 Voorziening opbreekkosten flexwoningen Schoonstraat te Heesch (9.802.002 / 113)	
Ingesteld	2023
Aard en reden	De voorziening is bedoeld voor de sanering van het grondgebied van de flexwoningen aan de Schoonstraat na afloop van de 15 jaar dat deze hier tijdelijk hebben mogen staan.
Toevoegingen	Initiële storting van volledige verschuldigde bedrag.
Onttrekkingen	Kosten van de sanering van de flexwoninglocatie.
Omvang	Gelimiteerd tot de saneringskosten van de flexwoningen aan de Schoonstraat.
Duur	Tot de voorziening is uitgeput.

9.824 Voorziening vervroegd uittreden (RVU)	
Ingesteld	2024
Aard en reden	De voorziening is bedoeld ter dekking van de aangegane verplichtingen voor medewerkers die gebruik maken van de RVU.
Toevoegingen	Op basis van aangegane nieuwe verplichtingen.
Onttrekkingen	Werkelijke uitgaven die het gevolg zijn van de aangegane verplichtingen
Omvang	Afhankelijk van aangegane meerjarige verplichtingen
Duur	Niet bepaald

Voorzieningen voor egaliseren van kosten

9.711 Voorziening onderhoud velden sportparken	
Ingesteld	2001
Aard en reden	Het egaliseren en dekken van kosten van meer jaarlijks onderhoud aan de velden sportparken.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.

9.711 Voorziening onderhoud velden sportparken	
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9.723 Voorziening groot onderhoud bruggen	
Ingesteld	1996
Aard en reden	Egaliseren van de kosten onderhoud bruggen op basis van het beleidsplan bruggen.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9.731 Voorziening molen Nistelrode	
Ingesteld	Voor 1994
Aard en reden	Het egaliseren en dekken van kosten van meerjarig onderhoud van de molen Nistelrode.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9.732 Voorziening molen Vorstenbosch	
Ingesteld	Voor 1994
Aard en reden	Het egaliseren en dekken van kosten van meerjarig onderhoud van de molen Vorstenbosch.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9.735 Voorziening kunstwerken	
Ingesteld	Voor 1994
Aard en reden	Het egaliseren en dekken van kosten van meerjarig onderhoud van kunstwerken.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9.736 Voorziening achterstallig onderhoud kunstwerken	
Ingesteld	2020
Aard en reden	Bij de laatste vaststelling van het onderhoudsplan kunstwerken is achterstallig onderhoud geconstateerd. Op basis van de notitie Materiële vaste activa dient dan een voorziening getroffen te worden.
Toevoegingen	De hoogte van de voorziening is bepaald o.b.v. de kosten van het oplossen van het achterstallig onderhoud.
Onttrekkingen	Uitgaven achterstallig onderhoud
Omvang	De gewenste omvang is vastgesteld o.b.v. de geschatte kosten van het achterstallig onderhoud
Duur	Voorziening kan worden opgeheven als achterstallig onderhoud is uitgevoerd.

9.775 Voorziening technische voorzieningen sportparken	
Ingesteld	2001
Aard en reden	Het egaliseren en dekken van kosten van planmatig onderhoud technische voorzieningen sportparken.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9.784 Voorziening onderhoud gemeentelijke accommodaties	
Ingesteld	2019
Aard en reden	Het doel van deze voorziening is om de kosten van planmatig onderhoud aan de gemeentelijke accommodaties te egaliseren en te dekken. Dit is gebaseerd op basis van een meerjarig onderhoudsplan.

9.784 Voorziening onderhoud gemeentelijke accommodaties	
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald

Voorzieningen voor van derden verkregen middelen met specifieke besteding

9.611 Voorziening onderhoud riolering	
Ingesteld	Voor 1994
Aard en reden	De kapitaaluitgaven van het onderhoud van de riolering alsmede de toekomstige vervangingsinvestering zijn onderdeel van het tarief. Voor dat deel van de verkregen middelen geldt een specifieke besteding en dient een voorziening gevormd te worden.
Toevoegingen	Jaarlijkse dotatie.
Onttrekkingen	Ter dekking van de kapitaaluitgaven alsmede de vervangingsinvesteringen.
Omvang	Gelijk aan benodigd budget volgens onderhoudsplan.
Duur	Niet bepaald.

9.819 Voorziening begraafplaats Loo te Nistelrode	
Ingesteld	2018
Aard en reden	In 2018 kwam bleek dat er onvoldoende middelen waren gereserveerd om de (toekomstige) onderhoudsuitgaven van de begraafplaats Loo te dekken. Hierdoor is in 2018 deze voorziening gevormd om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.
Toevoegingen	Positief saldo lasten en baten begraafplaats Loo worden toegevoegd aan de voorziening.
Onttrekkingen	Negatief saldo lasten en baten begraafplaats 'Loo worden onttrokken aan de voorziening.
Omvang	Voldoende om aan alle toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen (onttrekken indien overschot, toevoegen indien tekort bij jaarrekening).
Duur	Niet bepaald.

9.820 Voorziening RvR – Verbetering kwaliteit / leefbaarheid buitengebied	
Ingesteld	2021
Aard en reden	De gemeente heeft in april 2021 een overeenkomst met de Provincie Noord Brabant afgesloten waarin is afgesproken dat voor elke Ruimte-voor-Ruimte-woontitel die in de gemeente wordt gerealiseerd de gemeente € 50.000,- ontvangt waarmee de kwaliteit en leefbaarheid van het buitengebied wordt verbeterd. Dit betreft titels verkregen via particulieren of via de ontwikkelmaatschappij Ruimte voor Ruimte.
Toevoegingen	Jaarlijks wordt in januari het aantal aangekochte titels van het jaar daarvoor vastgesteld. De gemeente ontvangt een bedrag van € 50.000,- x aantal titels.
Onttrekkingen	Dekking programma's transitie landbouw, GGA Aa-dal en projecten kwaliteitsverbetering buitengebied.
Omvang	Geen maximale omvang bepaald.
Duur	Verwachting tot 2028.

Bijlage 2: Op te heffen reserves en voorzieningen

Reserves

9.471 Reserve volkshuisvesting	
Ingesteld	Voor 1994
Aard en reden	Financiering extra kosten voor huisvesting van vergunninghouders in het kader van verplaatsing vanuit de Abdij.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Incidentele onttrekkingen worden nog bepaald.
Omvang	Loopt af na realisatie van beoogde besteding.
Duur	Na uitputting van de reserve kan deze worden opgeheven.
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

9.493 Reserve parkeerbeleid	
Ingesteld	2008
Aard en reden	Dekking van de kosten voor de aanleg van parkeervoorzieningen in Bernheze.
Toevoegingen	Compensatiebijdragen.
Onttrekkingen	Ten behoeve van bestemmingen parkeerbeleid.
Omvang	Geen maximale omvang bepaald.
Duur	Na uitputting van de reserve kan deze worden opgeheven (verwachting 2020).
Gemandateerd/ gedelegeerd	Nee

Voorzieningen

9.810 Voorziening Bonus begeleid werken	
Ingesteld	2009
Aard en reden	Ter dekking van opleidingskosten begeleid werkplekken.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Ter dekking van uitgaven opleidingskosten begeleid werkplekken.
Omvang	Afhankelijk van de voeding.
Duur	Niet bepaald.