Nota reserves en voorzieningen

Hoofdstuk 1 Inleiding

1.1. Leeswijzer

Hoofdstuk 1 bevat de inleiding waarin het onderscheid tussen reserves en voorzieningen en het wettelijk kader in het kort wordt toegelicht. In hoofdstuk 2 treft u de beschrijvingen en heroverwegingen ten aanzien van de reserves. In hoofdstuk 3 zijn de voorzieningen toegelicht.

Als onderdeel van deze notitie zijn toegevoegd:
Bijlagen: I: Inventarisatie reserves
II: Inventarisatie voorzieningen

1.2. Aanleiding en doel nota reserves en voorzieningen

In de financiële verordening van de gemeente Vught is vastgelegd dat het college periodiek een nota reserves en voorzieningen ter vaststelling aan de gemeenteraad aanbiedt. De directe aanleiding om een bijgestelde nota aan te bieden is de vorming van een aantal nieuwe bestemmingsreserves. Daarnaast vormen de reserves een van de speerpunten in het coalitieakkoord en is de huidige nota reserves en voorzieningen, in oktober 2017 vastgesteld, toe aan actualisatie.

Deze nota gaat in op de bufferfunctie van de algemene reserve en op de gewenste omvang van de bestemmingsreserves en voorzieningen. Daar waar huidige reserves en voorzieningen niet voldoen aan de uitgangspunten worden ze opgeheven en toegevoegd aan de algemene middelen. Via het reguliere begrotingsproces kunnen de middelen dan voor andere doeleinden worden ingezet.

Deze nota gaat nadrukkelijk niet in op de gewenste omvang van de reserves in het kader van onze totale financiële positie. De financiële positie is gebaseerd op meerdere pijlers die in hun onderlinge samenhang worden bezien. Alleen in die onderlinge samenhang kan worden bepaald of sprake is van een voorzichtig of risicovol financieel beleid.
De paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, onderdeel van zowel de begroting als de jaarstukken, geeft een totaalbeeld op onze financiële positie. Onderdeel van deze paragraaf zijn diverse financiële kengetallen. De gemeenteraad kan desgewenst met behulp van deze kengetallen zelf normen stellen voor de diverse pijlers en met behulp daarvan sturing geven aan het financiële beleid.

1.3. Wettelijke kaders reserves en voorzieningen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de regels uitgewerkt waaraan volgens de gemeentewet (art. 186.) moet worden voldaan bij de begroting, de meerjarenraming, de jaarstukken en de uitvoeringsinformatie van gemeenten. De hierin opgenomen voorschriften voor de reserves en voorzieningen maken deel uit van deze notitie.

Het BBV bevat afzonderlijke bepalingen voor reserves en voorzieningen. Het belangrijkste verschil tussen reserves en voorzieningen is dat de gemeenteraad bij reserves de vrijheid heeft om de bestemming te wijzigen. De reserves worden dan ook aangeduid als eigen vermogen. Zolang de gemeenteraad de bestemming van geoormerkt geld kan veranderen, is er sprake van een (bestemmings)reserve. Zodra dit niet meer kan, is er sprake van een voorziening.

In onderstaande tabel zijn de verschillen tussen reserves en voorzieningen schematisch weergegeven:

Reserves	**Voorzieningen**
Is gevormd door bestemming van het resultaat	Is verplicht gevormd door het nemen van een last
Heeft geen verplichte bestedingsrichting	Heeft een verplichte bestedingsrichting
Behoort tot het eigen vermogen	Behoort tot het vreemd vermogen

Hoofdstuk 2 Reserves

Als de waardering van de bezittingen aan de debetzijde van de balans hoger is dan de optelsom van de schulden en de voorzieningen aan de creditzijde van de balans ontstaat aan de rechterzijde een sluitpost (reserveruimte) om de balans in evenwicht te brengen. Deze sluitpost noemen we de reserves of het eigen vermogen. Dit is dus géén bezit of geld.

Reserves kennen een aantal functies. De volgende functies zijn te onderscheiden:

a. Bufferfunctie
b. Bestedingsfunctie
c. Egalisatiefunctie
d. Financieringsfunctie
e. Inkomensfunctie

Bufferfunctie

Dit is de reserveruimte die nodig is voor het opvangen van onvoorziene risico's. Vooral de algemene reserves dienen als buffer om bij onvoorziene omstandigheden te worden ingezet als dekkingsmiddel in de exploitatie. Dit voorkomt dat bij onverwachte tegenvallers direct ingegrepen moet worden in de reguliere exploitatie. Reserves mogen alleen incidenteel fungeren als dekkingsmiddel. Uitzondering hierop zijn reserves die gevormd zijn ter dekking van de afschrijvingslasten van investeringen.

Bestedingsfunctie

Alleen de gemeenteraad kan aan de reserveruimte een bepaalde bestemming geven. Er wordt dan met een door de gemeenteraad bepaald bestedingsdoel, reserveruimte afgezonderd in een bestemmingsreserve. Bij voorkeur gebeurt dit bij het opstellen van de meerjarenbegroting zodat een integrale afweging kan worden gemaakt. Bestemmingsreserves kunnen worden gevormd uit de vrije ruimte binnen de algemene reserves, vanuit vrije ruimte in de exploitatiebegroting of door herbestemming van eerder gevormde bestemmingsreserves.

Het is voor de gemeenteraad ook mogelijk een bestemmingsreserve te vormen bij de resultaatbestemming van exploitatieoverschotten bij de jaarrekening. Het nadeel hiervan is dat dan veelal de integrale afweging niet kan worden gemaakt. Het is het daarom beter om de overschotten eerst toe te voegen aan de algemene middelen en van daaruit via het begrotingsproces te bestemmen.

Egalisatiefunctie

Reserves (en voorzieningen) kunnen worden gevormd om baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen. Extreme pieken en dalen in de exploitatie kunnen zo worden vermeden.

Financieringsfunctie

Binnen de gemeente wordt het eigen vermogen aangewend als intern financieringsmiddel. Voor dit gedeelte hoeven geen leningen te worden aangetrokken om de bezittingen te financieren en er zijn daarom ook geen rentelasten verschuldigd aan derden. Dit betekent dat door uitgangspunten te bepalen voor de gewenste omvang van de reserves tegelijk op de (gewenste) schuldpositie wordt gestuurd en omgekeerd.

Inkomensfunctie

De inkomensfunctie van de reserves houdt verband met de financieringsfunctie. Bij het inzetten van de reserves moeten er extern schulden worden aangegaan om de betreffende uitgaven te financieren. Dit brengt extra rentelasten met zich mee die gedekt moeten worden uit de begroting. Omgekeerd is het zo dat een toename van de reserves leidt tot minder rentelasten en meer begrotingsruimte.

De vaststelling van de noodzakelijke omvang van de reserves is een bevoegdheid van de gemeenteraad. In het kader van de sturing van de financiële positie kan de keuze voor de noodzakelijke omvang bepaald worden in onderlinge samenhang met de overige pijlers voor het financieel beleid.

In deze notitie worden uitgangspunten uitgewerkt voor:

- het instellen van bestemmingsreserves in relatie tot de bestedings- en egalisatiefunctie;
- de resultaatbestemming van de activiteiten van de algemene dienst en de grondexploitatie.

2.1. Wettelijk kader reserves

De reserves worden samen met het resultaat na bestemming (volgend uit de programmarekening) gerekend tot het eigen vermogen (artikel 42, lid 1 BBV).

In artikel 43 van het BBV worden twee soorten reserves onderscheiden:

1. **Algemene reserves**: Dit zijn reserves waaraan geen bestemming is gegeven. Deze dienen om risico's in algemene zin op te vangen (bufferfunctie);
2. **Bestemmingsreserves**: Dit zijn reserves waaraan de gemeenteraad een bepaalde bestemming heeft gegeven (bestedings- en egalisatiefunctie).

2.2. Algemene reserves

We onderscheiden in Vught een tweetal algemene reserves. De algemene reserve die aangehouden wordt in relatie tot de activiteiten van de algemene dienst en de reserve grondexploitatie die aangehouden wordt in relatie tot de activiteiten die behoren tot de grondexploitatie.

Voor de bestemming van het exploitatieresultaat van de algemene dienst wordt bij de jaarrekening een voorstel gedaan aan de gemeenteraad en de gemeenteraad beslist hierover bij de vaststelling van de jaarrekening.

Besluit
Als algemeen uitgangspunt stellen we voor dat een voordelig jaarresultaat uit de activiteiten van de algemene dienst wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.

De nadere bestemming van de reservemiddelen wordt opgenomen in de reguliere begrotingscyclus zodat de gemeenteraad daarbij een goede integrale afweging kan maken in relatie tot de overige ontwikkelingen. Bestemming via afzonderlijk raadsbesluit blijft natuurlijk ook mogelijk maar verdient niet de voorkeur.

Als uitvloeisel van de regelgeving rondom de winstrealisatie binnen de grondexploitatie treden er grote schommelingen op tussen de jaarlijkse exploitatiesaldi van de grondexploitatie. Het is daarom beter om de resultaatbestemming van de resultaten uit de grondexploitatie al in de jaarrekening en begroting te verwerken en te verrekenen met de reserve grondexploitatie.

Besluit
De verrekening van de resultaten uit de grondexploitatie met de reserve grondexploitatie wordt in de begroting en jaarrekening verwerkt en toegelicht via de resultaatbestemmingen.

Verdere bestemming van de reserve grondexploitatie wordt via de reguliere begrotingscyclus of afzonderlijk raadsbesluit ingevuld.

2.3. Bestemmingsreserves

Wanneer de algemene reserves groter zijn dan noodzakelijk voor de bufferfunctie kan de resterende reserveruimte door de gemeenteraad ingezet worden voor de vorming van bestemmingsreserves of dekking van incidentele kosten.

In overleg met de auditcommissie is ervoor gekozen terughoudend te zijn met de vorming van allerlei bestemmingsreserves, de zogenaamde "potjes". Uitgangspunt is dat alleen voor wettelijke verplichtingen of verplichtingen groter dan € 1 miljoen op voorstel van het college bestemmingsreserves gevormd worden. Is dat niet het geval dan vindt vorming van een reserve alleen plaats op verzoek van de gemeenteraad. Het besluit tot het vormen van een bestemmingsreserve is te allen tijde voorbehouden aan de gemeenteraad.

Het college kan binnen de gestelde kaders de reserves inzetten. Via de P&C cyclus zal hierover verantwoording worden afgelegd.

Besluit
Het instellen, opheffen en storten in en onttrekken aan (bestemmings-)reserves vereist een raadsbesluit. Dit kan via de reguliere begrotings- en verantwoordingscyclus of via een afzonderlijk raadsbesluit.

Hieruit voorvloeiend volgen de werkelijke mutaties. Indien een negatieve reserve dreigt, dient tijdig aan de gemeenteraad gemotiveerd te worden voorgesteld om te besluiten tot een extra storting, dan wel tot bijstelling van het beoogde doel of een andere wijze van dekking.

Vanwege de doelmatigheid is het ambtelijk advies om het aantal reserves zo beperkt mogelijk te houden. In beginsel betekent dit dat er alleen een algemene reserve is en een beperkt aantal duidelijk geformuleerde bestemmingsreserves. Indien er teveel potjes, inclusief een te grote omvang, ontstaan bestaat het gevaar dat onnodig een claim wordt gelegd op gemeenschapsgelden. Hierdoor kan een goede integrale afweging van prioriteiten doorkruist worden. Daarom is het van belang voorwaarden te stellen aan het instellen van reserves.

Hiervoor zijn in de aangepaste financiële verordening al de volgende aanvullende gemeentelijke voorwaarden opgenomen.

1. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve wordt minimaal aangegeven:
    a. het specifieke doel van de reserve;
    b. de voeding van de reserve;
    c. de maximale hoogte van de reserve;
    d. de maximale looptijd van de reserve;
2. Een bestemmingsreserve blijft alleen bestaan als het nut en de noodzaak vast staan. Als dat niet zo is wordt deze toegevoegd aan de algemene reserve;
3. De omvang van een nieuw in te stellen bestemmingsreserve bedraagt minimaal € 50.000.

Er vindt jaarlijks een herijking plaats. Voorgestelde aanpassingen worden bij de kadernota gemeld en, indien akkoord, verwerkt bij de programmabegroting.

Besluit
De criteria onder 1 tot en met 3 met betrekking tot het instellen en het handhaven van reserves als bindend vaststellen.

2.4. Rente over de reserves

We voegen geen zogenaamde “bespaarde rente” toe aan de reserves. Dit betekent dat alleen de werkelijk betaalde en ontvangen rente in de begroting en rekening wordt verantwoord en er geen fictieve rentelasten worden berekend die ten laste van de exploitatie aan de reserves worden toegevoegd.

Gevolg van deze systematiek is dat op het moment dat er uitgaven worden gedaan ten laste van de reserves de werkelijk te betalen rentelasten stijgen en daarvoor dekking gevonden moet worden binnen de reguliere exploitatie. Hiermee houden we rekening in de meerjarenbegroting. De toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves maken onderdeel uit van de balansprognose. De externe financieringsbehoefte wordt op basis van deze balansprognose bepaald en de daarbij behorende rentelasten zijn in de meerjarenbegroting verwerkt.

2.5. Besluiten reserves

De besluiten met betrekking tot de reserves samengevat:

- Als algemeen uitgangspunt stellen we voor dat een voordelig jaarresultaat uit de activiteiten van de algemene dienst wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.
- De verrekening van de resultaten uit de grondexploitatie met de reserve grondexploitatie wordt in de begroting en jaarrekening verwerkt en toegelicht via de resultaatbestemmingen.
- Het instellen, opheffen, storten in en onttrekken aan (bestemmings-)reserves vereist een raadsbesluit. Dit kan via de reguliere begrotings- en verantwoordingscyclus of via afzonderlijk raadsbesluit.
- De criteria onder 2.3. punt 1 tot en met 3 met betrekking tot het instellen en het handhaven van reserves als bindend vaststellen.

Hoofdstuk 3 Voorzieningen

3.1. Vorming en aanwending voorzieningen

Voor bepaalde voorzieningen wordt door de wet al aangegeven dat een voorziening gevormd moet worden. Dit betreffen dan voorzieningen voor afdekking van risico's. Bij deze voorzieningen geldt het principe dat "verliezen" genomen moeten worden zodra ze bekend zijn. Het nemen van verlies betekent dat het direct verwerkt wordt ten laste van de exploitatie.

Elke voorziening moet de omvang hebben van de desbetreffende verplichting of het desbetreffende risico. Mutaties in voorzieningen wegens toevoegingen of door vrijval vloeien uitsluitend voort uit het aanpassen aan een nieuw noodzakelijk niveau. De overige mutaties bestaan alleen uit verminderingen wegens aanwending voor het doel waarvoor de voorziening is ingesteld.

Toevoegingen aan voorzieningen komen ten laste van het programma, waarop de betreffende gelden zijn ontvangen dan wel waaruit de verplichting is voortgekomen. Zij maken daardoor deel uit van het rekeningresultaat vóór bestemming (resultaatbepaling). Onttrekkingen aan de voorzieningen komen niet meer in de exploitatie tot uiting, maar komen rechtstreeks ten laste van de voorziening (op de balans). Indien de activiteit namelijk ook weer ten laste van de exploitatie zou lopen, zou het bedrag van de aanwending tweemaal als een last verantwoord worden.

Belangrijk is dat er géén voorziening wordt gevormd als, de onderbouwing van een voorziening ontbreekt c.q. het risico redelijkerwijs niet in te schatten is. In dat geval nemen we het risico op in de paragraaf weerstandsvermogen.

Besluit

Voorzieningen moeten voldoende onderbouwd zijn. Bij het ontbreken van de onderbouwing vallen de middelen via de exploitatie vrij ten gunste van de algemene middelen.

Omdat voorzieningen voortvloeien uit bestaande voorwaardelijke verplichtingen en daarmee een verplichtend karakter hebben is er bij het vaststellen van voorzieningen weinig of geen ruimte voor het maken van beleidskeuzes.
Hoewel strikt formeel gezien het instellen van voorzieningen een bevoegdheid is van de gemeenteraad wordt deze bevoegdheid gedelegeerd aan het college wanneer de vorming van de voorziening een gevolg is vanuit de bedrijfsvoering of wettelijke regeling. Formalisering vindt achteraf plaats bij de vaststelling van de begroting en jaarrekening.

Besluit

Het college is bevoegd om binnen de door de gemeenteraad gegeven budgettaire kaders een voorziening te vormen ten behoeve van risico's en verplichtingen voortkomend uit de bedrijfsvoering of wettelijke regelingen.

3.2. Wettelijk kader

De voorzieningen worden gerekend tot vreemd vermogen. Er kleeft als het ware al een verplichting (jegens een derde) aan. In artikel 44 van de BBV wordt dit als volgt beschreven:

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. *(=de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren);*
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

3.3. Onderverdeling voorzieningen

Er zijn voorzieningen die op de creditzijde van de balans worden gepresenteerd en tot het vreemd vermogen worden gerekend, maar er zijn ook voorzieningen die debet op de balans als correctie op de waardering van de activa worden verantwoord.

Rekening houdend met dit onderscheid rubriceren we de voorzieningen als volgt:

Voorzieningen behorend tot het vreemd vermogen:

- Voorzieningen verplichtingen, verliezen en risico's;
- Egalisatievoorzieningen onderhoud;
- Voorzieningen van derden verkregen middelen.

Voorzieningen correctie waarderingen (VZ in mindering op boekwaarde):

- Voorziening lagere marktwaarde vaste activa;
- Voorzieningen dubieuze debiteuren;
- Voorzieningen voorraden BIE grondexploitatie.

Voorzieningen verplichtingen, verliezen en risico's

Hieronder rubriceren we de pensioen- en wachtgeldverplichtingen, verplichting uit hoofde van verlofsparen en verplichtingen met betrekking tot nog uit te voeren werkzaamheden van afgesloten grondexploitaties.

Egalisatievoorzieningen onderhoud

Deze voorzieningen worden gevormd ter egalisering van in de tijd onregelmatig gespreide kosten, van groot onderhoud van kapitaalgoederen (gebouwen, openbare ruimte, sportaccommodaties enz.). Via de reguliere P&C stukken wordt de gemeenteraad in de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen geïnformeerd over de staat van het onderhoud.

Aan de vorming en instandhouding van deze voorzieningen worden de volgende voorwaarden gesteld:

- De vorming van de egalisatievoorziening dient gebaseerd te zijn op een beheerplan waarin o.a. ook het gewenste kwaliteitsniveau is vastgelegd.
- De voorziening is onderbouwd met meerjarenonderhoudsplan over een periode van minimaal 10 jaar en gerelateerd aan het beheerplan.
- Het onderhoudsplan wordt afgestemd op het activeringsbeleid.
- In het onderhoudsplan wordt rekening gehouden met inflatie.
- Het onderhoudsplan wordt periodiek, binnen de richtlijnen van BBV, geactualiseerd.

Besluit

Ramingen van egalisatievoorzieningen voor groot en planmatig onderhoud van kapitaalgoederen bestrijken minimaal een periode van 10 jaar en zijn gerelateerd aan door de gemeenteraad vastgestelde beleidskaders voor het beheer van de betreffende kapitaalgoederen.

Voorzieningen van derden verkregen middelen (ex artikel 44 lid 2 BBV)
Het gaat hierbij om middelen die verkregen worden van derden die specifiek besteed moeten worden aan een bepaald doel. Bij niet besteding van de middelen moeten deze uiteindelijk terugbetaald worden. Het instellen van deze voorzieningen kan achteraf geformaliseerd worden bij de vaststelling van de jaarrekening (toelichting op de balans).
Bij instelling van deze voorziening wordt in ieder geval aangegeven:

- de regeling waarop de van derden verkregen middelen zijn gebaseerd;
- de periode waarin de gelden besteed moeten worden.

Op grond van BBV moeten voor de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35 voorzieningen worden getroffen.
Specifiek wordt hier gedoeld op saldi in relatie tot de rioolheffing en afvalstoffenheffing. Dit zijn gesloten circuits met een uitgangspunt van 100% kostendekkendheid.
Ten aanzien van de afvalstoffenheffing geldt voor onze gemeente dat de te veel geïnde bedragen terug gegeven worden aan de burgers via de tariefstelling van de toekomstige afvalstoffenheffing.
Voor de rioolheffing gebruiken we de egalisatievoorziening om jaarlijkse verschillen tussen uitgaven en inkomsten te egaliseren en tegelijkertijd om de tarieven trendmatig, zonder schommelingen, te laten ontwikkelen. Via het PWR maken we dit inzichtelijk.

Besluit
De vorming van voorzieningen van derden verkregen middelen is gebaseerd op wettelijke voorschriften. We hanteren het uitgangspunt van 100% kostendekkendheid. De mutaties in deze voorzieningen worden achteraf door de gemeenteraad geformaliseerd bij de vaststelling van de jaarrekening (toelichting op de balans).

Voorzieningen lagere marktwaarde vaste activa
Voor duurzame waardeverminderingen van activa moeten voorzieningen getroffen worden, conform de vereisten van BBV.
Het instellen van deze voorzieningen kan geformaliseerd worden bij de vaststelling van de jaarrekening (toelichting op de balans).

Volgens BBV worden activa gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of duurzaam lagere marktwaarde (onder huidige bestemming).
Bij duurzaam lagere marktwaarde wordt een voorziening getroffen voor het verschil tussen verkrijgingsprijs en marktwaarde. Deze voorzieningen worden debet op de balans in mindering gebracht op de waardering van de activa.

Besluit
De vorming van voorzieningen lagere marktwaarde vaste activa is gebaseerd op wettelijke voorschriften. Het instellen van deze voorzieningen wordt achteraf door de gemeenteraad geformaliseerd bij de vaststelling van de jaarrekening (toelichting op de balans).

Voorziening dubieuze debiteuren
Niet alle vorderingen kunnen uiteindelijk ook daadwerkelijk worden geïnd. Om het risico van oninbaarheid af te dekken wordt een voorziening dubieuze debiteuren gevormd.
De voorziening dubieuze debiteuren wordt debet op de balans in mindering gebracht op de waardering van de vorderingen. Jaarlijks wordt een inventarisatie gemaakt van de openstaande vorderingen en beoordeeld of deze als dubieus gekwalificeerd moeten worden.

Besluit
Jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening wordt een inventarisatie gemaakt van de mogelijk oninbare vorderingen die als onderbouwing dient voor de op te voeren voorziening dubieuze debiteuren.

Voorzieningen voorraden BIE grondexploitatie
In BBV is vastgelegd dat de voorraden BIE (Bouwgronden In Exploitatie) worden gewaardeerde op verkrijgings- of vervaardigingsprijs of lagere marktwaarde. Wanneer uit de exploitatieopzet een geprognosticeerd verlies blijkt moet dit verlies direct worden genomen.
Dit kan door een verlaging van de boekwaarde of door het vormen van een voorziening als correctie op de boekwaarde. In Vught treffen we voor de geprognosticeerde verliezen BIE per plan een voorziening. Zo blijven de historische kosten zichtbaar en wordt het realiseren van een maximale opbrengst ter compensatie van deze kosten gestimuleerd.
Deze voorzieningen worden debet op de balans onder de post voorraden in mindering gebracht op de boekwaarde van de BIE gronden.

Besluit
Vorming van de voorzieningen voorraden BIE grondexploitatie is gebaseerd op wettelijke voorschriften. Het instellen van deze voorzieningen wordt achteraf door de gemeenteraad geformaliseerd bij de vaststelling van de jaarrekening (toelichting op de balans).

3.4. Opheffen voorzieningen
Het opheffen van voorzieningen vindt plaats op het moment dat de verplichting c.q. het ingeschatte risico zich heeft geëffectueerd en niet meer van toepassing is. Nadat afhandeling heeft plaatsgevonden valt een eventueel saldo vrij ten gunste van de exploitatie in het jaar van afhandeling.

3.5. Besluiten voorzieningen
De besluiten met betrekking tot de voorzieningen samengevat:

- Voorzieningen moeten voldoende onderbouwd zijn. Bij het ontbreken van de onderbouwing vallen de middelen via de exploitatie vrij ten gunste van de algemene middelen.
- Het college is bevoegd om binnen de door de gemeenteraad gegeven budgettaire kaders een voorziening te vormen ten behoeve van risico's en verplichtingen voortkomend uit de bedrijfsvoering of wettelijke regelingen.
- Ramingen van egalisatievoorzieningen voor groot en planmatig onderhoud van kapitaalgoederen bestrijken minimaal een periode van 10 jaar en zijn gerelateerd aan door de gemeenteraad vastgestelde beleidskaders voor het beheer van de betreffende kapitaalgoederen.
- De vorming van Voorzieningen van derden verkregen middelen is gebaseerd op wettelijke voorschriften. We hanteren het uitgangspunt van 100% kostendekkendheid. De mutaties in deze voorzieningen wordt achteraf door de gemeenteraad geformaliseerd bij de vaststelling van de jaarrekening (toelichting op de balans).
- Jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening wordt een inventarisatie gemaakt van de mogelijk oninbare vorderingen die als onderbouwing dient voor de op te voeren voorziening dubieuze debiteuren.
- Het instellen van voorzieningen die zijn gebaseerd op wettelijke waarderingsvoorschriften, wordt achteraf door de gemeenteraad geformaliseerd bij de vaststelling van de jaarrekening (toelichting op de balans).

Bijlage I: Heroverweging reserves

Op basis van het in deze nota vermelde beleidskader van de gemeente Vught zijn de bestaande reserves beoordeeld op instandhouding, samenvoeging of opheffing.

Als verstrekpunt is genomen de stand van de reserves voor de jaarschijf 2023 zoals deze is opgenomen in de Programmabegroting 2024.

Reserves *(* € 1.000)*	2023
Algemene Reserve	
100 Algemene reserve	28.488
Algemene Reserve	**28.488**
Reserve Grondexploitatie	
200 Reserve grondexploitatie algemeen	5.842
Reserve Grondexploitatie	**5.842**
Overige Bestemmingsreserves	
250 Reserve Fractieondersteuning	24
351 Bestemmingsreserve IHP	411
326 Reserve Huisvestingsplan onderwijs	500
357 Reserve Groenfonds	206
359 Bestemmingsreserve Rijksinfrastructuur	10.781
362 Reserve Gebiedsoverstijgende kosten	1.023
367 Reserve Ruimte voor Ruimte	50
369 Bestemmingsreserve brug fort Isabella	450
371 Reserve Kapitaallasten Accommodatiebeleid	740
373 Bestemmingsreserve gymvoorzieningen	123
374 Bestemmingsreserve N65 Helvoirt	5.556
380 Fonds Lokale solidariteit	1.000
381 Reserve duurzaamheid gemeente gebouwen	1.000
382 Reserve Cultureel centrum De Speeldoos	0
383 Reserve Beschermd Wonen en Maatschappelijk Opvang	0
384 Reserve Opvang ontheemden Oekraïne	0
401 Reserve overheveling budgetten	45
Overige Bestemmingsreserves	**21.909**

Algemene reserve

Naam Reserve	Algemene reserve (inclusief nog te bestemmen rekeningresultaat)
Doel	Weerstandsvermogen voor het opvangen van incidentele tegenvallers en het op peil houden van de beoogde solvabiliteit.
Voeding	Via resultaatbestemmingen
Omvang	Volgens de begroting 2023 bedraagt het saldo van de algemene reserve en de saldireserve € 28.488.000.
Minimaal noodzakelijke omvang Bufferfunctie	De algemene reserve moet minimaal toereikend zijn om de risico's volgens de risico-inventarisatie te kunnen dekken. Dit wordt op een tweetal wijzen getoetst: 1. Op basis van de risico-inventarisatie bedroeg de benodigde weerstandscapaciteit € 10,0 miljoen. 2. Op basis van ratio-exploitatieomvang waarbij het beschikbare saldo wordt getoetst aan 20% van de te ontvangen algemene uitkering voor het volgende begrotingsjaar bedroeg de benodigde weerstandscapaciteit € 12,1 miljoen.
Minimaal noodzakelijke omvang financierings-functie	Met de vaststelling van de gewenste solvabiliteit* kan de gemeenteraad sturen op de minimaal gewenste omvang van de reserves. Aangezien bestemmingsreserves aflopen met de invulling van de doelstelling waarvoor ze zijn ingesteld, vindt sturing op de gewenste solvabiliteit vooral plaats op de omvang van de algemene reserve. De gemeenteraad heeft geen uitgangspunten bepaald voor de gewenste solvabiliteit. Daarom kan niet bepaald worden of algemene reserves op dit moment ook toereikend zijn om de schuldpositie binnen de door de gemeenteraad gewenste kaders te houden. In het coalitieakkoord is een lange termijn streven voor een solvabiliteitspercentage van minimaal 30% geformuleerd. ** Solvabiliteit is de verhouding tussen het eigen vermogen en het balanstotaal en geeft aan welk percentage van de balanswaarde niet met schuld is belast.*
Maximale omvang	Niet van toepassing.
Maximale looptijd	Niet van toepassing.
Toelichting	Voorgesteld wordt om toekomstige opbrengsten uit de stille reserves via de resultaatbestemming in de jaarrekening toe te voegen aan de algemene reserve. De gemeenteraad kan dan in de reguliere begrotingscyclus de integrale afweging maken om een specifieke bestemming aan de middelen te geven of hiermee de schuldpositie te beperken.

Naam Reserve	Reserve grondexploitatie
Doel	Weerstandsvermogen voor het opvangen van incidentele tegenvallers binnen de grondexploitatie.
Voeding	Via resultaatbestemmingen van het saldo grondexploitatie in de jaarrekening.
Omvang	Volgens de begroting 2023 bedraagt het saldo van de reserve grondexploitatie € 5.842.000.
Minimaal noodzakelijke omvang Bufferfunctie	De reserve grondexploitatie moet minimaal toereikend zijn om de risico's volgens de risico-inventarisatie van de grondexploitatie te kunnen dekken. De risico's bedroegen volgens het uitvoeringsprogramma grondexploitatie 2023-2026 € 0.
Maximale omvang	Afhankelijk van de risico's. Deze zijn wisselend en wijzigen bij het in exploitatie nemen van nieuwe plannen.
Maximale Looptijd	Niet van toepassing.

Toelichting	Om onvoorziene risico's, bij de ontwikkeling van projecten, binnen de grondexploitatie op te vangen wordt de reserve grondexploitatie aangehouden. Beleidslijn is dat exploitatie resultaten uit de grondexploitatie via de resultaatbestemmingen in de jaarrekening met deze reserve worden verrekend. Wanneer het saldo substantieel hoger wordt dan voor risicodekking binnen de grondexploitatie noodzakelijk is, kan het overschot worden toegevoegd aan de algemene reserve. Via het reguliere begrotingsproces kan de gemeenteraad dan beslissen over de bestemming.

Bestemmingsreserves

Door gemeenteraad bestemde reserveruimte voor dekking van uitgaven (structurele afschrijvingslasten en/of incidentele overige kosten).

Naam Reserve	Bestemmingsreserve Fractieondersteuning
Doel	Egalisatie van de ten laste van de exploitatie komende kosten van de ondersteuning van raadsfracties.
Voeding	Jaarlijks niet bestede budgetten worden toegevoegd aan de reserve.
Looptijd	Ten minste tot einde raadsperiode.
Maximum	Niet van toepassing.
Minimum	€ 0
Actuele stand	€ 24.000 per 1-1-2023.
Toelichting / Onderbouwing	In de periode 2021 t/m 2023 zijn fractiebudgetten in de meerjarenbegroting opgenomen van jaarlijks € 14.000. In 2021 en 2022 zijn er nauwelijks uitgaven gedaan en dit beeld zien we ook in 2023. De besteding loopt daarmee niet in lijn met de jaarlijkse budgetten. Conform bepalingen uit de onderliggende verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning wordt aan het einde van een raadsperiode het saldo overgeheveld naar de Algemene reserve.
Voorstel:	Bestemmingsreserve Fractieondersteuning handhaven en aan het einde van de raadsperiode evalueren.

Naam Reserve	Bestemmingsreserve IHP (Integraal Huisvestingsplan onderwijs)
Doel	Egalisatie van de ten laste van de exploitatie komende kosten van het IHP oud.
Voeding	Ten laste van de exploitatie (t/m 2014).
Looptijd	Tot ± 2024: Volgens actuele meerjarenraming.
Maximum	± € 2,3 miljoen eind 2016
Minimum	€ 0,00: De reserve wordt volledig ingezet.
Actuele stand	€ 411.000.
Toelichting / Onderbouwing	In de periode 2006 t/m 2017 zijn grote investeringen gedaan in de onderwijshuisvesting (Vught-Noord, Avonturier, Leijdraad, Lichtstraat, Springplank, Hertog van Brabant). Om te voorkomen dat de kapitaallasten grote schommelingen veroorzaken in de exploitatie is in de begroting structureel budgetruimte vrijgemaakt die stijgt met de inflatie. In de beginjaren is het voordelig verschil tussen deze budgetruimte en de werkelijke kosten in de reserve IHP gestort. Vanaf 2015 is het exploitatiebudget niet meer toereikend om alle lasten te dekken. Het tekort wordt vanaf dat moment (tijdelijk) aangevuld door een bijdrage uit de reserve. Met de geplande extra afschrijving op de resterende boekwaarde van de Hertog van Brabantschool in 2024 is de reserve uitgeput en komt deze te vervallen.
Voorstel:	Bestemmingsreserve IHP na bereiken van saldo nihil opheffen.

Naam Reserve	Bestemmingsreserve Huisvestingsplan onderwijs en opvang
Doel	Egalisatie van de ten laste van de exploitatie komende afschrijvingskosten van investeringen voortvloeiend uit het Huisvestingsplan Onderwijs en Opvang.
Voeding	Ten laste van de exploitatie € 500.000 (2023) en daarna jaarlijks € 650.000.
Looptijd	Tot reserve is uitgeput. In ieder geval 40 jaar, synchroon met de afschrijvingsperiode van de investeringen.
Maximum	Niet van toepassing.
Minimum	€ 0,00: De reserve wordt volledig ingezet.
Actuele stand	€ 500.000.
Toelichting / Onderbouwing	In 2021 is het Huisvestingsplan Onderwijs en Kinderopvang in de gemeenteraad vastgesteld. Op basis van de individuele businesscases IHP worden de investeringskredieten in de meerjarenbegroting opgenomen. Deze bestemmingsreserve zal maximaal gevoed worden met de omvang van deze investeringen. In de komende periode zijn (grote) investeringen gepland/voorzien voor onderwijshuisvesting. We bezien de locaties voor Vught Noord (Het Molenven en De Koningslinde), Vught Midden (De Schalm, De Piramide, Kentalis, De Springplank), Vught Zuid (IKC de Avonturier, De Lichtstraat, Misha de Vries, Zuiderbos) en Helvoirt /Cromvoirt (Dr.Landmanschool en de Leydraad). Met de reserve willen we de afschrijvingslasten hiervan afdekken.
Voorstel:	De reserve jaarlijks blijven voeden met het huidige bedrag van € 650.000. Met de totstandkoming van de definitieve businesscases wordt de benodigde omvang de komende jaren duidelijk. Op basis hiervan kan de jaarlijkse storting worden aangepast of kan een incidentele bijstorting vanuit de Algemene reserve plaatsvinden. Bestemmingsreserve handhaven.

Naam Reserve	Bestemmingsreserve Groenfonds
Doel	Financiering groen gerelateerde projecten.
Voeding	Gevormd uit de opbrengst van verkochte gronden.
Looptijd	Tot reserve is uitgeput.
Maximum	Niet van toepassing.
Minimum	€ 0,00: De reserve wordt volledig ingezet.
Actuele stand	€ 206.000.
Toelichting / Onderbouwing	Het groenfonds komt voort uit het natuurfonds dat in 2000 werd ingesteld. Hierin is destijds een bedrag gestort dat werd verkregen na verkoop van gemeentelijke gronden in de Gement. Bij vaststelling van het groenbeleidsplan heeft de gemeenteraad besloten het natuurfonds om te vormen tot een groenfonds. Hiermee is het bestedingspatroon meer flexibel geworden. Het groenfonds is nu een bestemmingsreserve die bedoeld is om groen gerelateerde projecten te financieren. Het college kan de middelen uit dit fonds aanwenden binnen de kaders die de gemeenteraad heeft aangegeven. Momenteel worden bijdragen uit het fonds betaald voor: Natuurpark de Kwebben, stimuleringsregeling landschap en de weidevogelconvenant .
Voorstel:	Bestemmingsreserve handhaven.

Naam Reserve	Bestemmingsreserve Rijksinfra
Doel	Dekking van de ten laste van de exploitatie van de gemeente Vught blijvende specifieke kosten van het project Rijksinfra. De kosten behorende tot de reguliere gemeentelijke taken worden uit de lopende begroting gedekt.
Voeding	Jaarlijkse dotatie ten laste van de exploitatie. Daarnaast via eventuele winst bij verkoop van vastgoed (stille reserves).
Looptijd	± 15 jaar vanaf 2015. Afhankelijk van onder meer de uitkomsten uit de taskforce.
Maximum	€ 19.935.000 ultimo 2022 (volgens lopend dekkingsplan).
Minimum	€ 0,00. Bij de afronding van het project zal de bestemmingsreserve volledig zijn benut.

Actuele stand	€ 10,8 miljoen.
Toelichting / Onderbouwing	Het project Rijksinfra bestaat uit de deelprojecten: PHS (Programma Hoogfrequent Spoor), DVR (De Vughtse Regeling) en de aanpassing van de N65 Voor de kosten van het project PHS en de aanpassing van de N65 is een begroting en een dekkingsplan opgesteld. Dit wordt jaarlijks bijgesteld en via een aparte paragraaf in de P&C producten vastgesteld. Als onderdeel van het dekkingsplan wordt reserveruimte gereserveerd om € 45,346 miljoen aan exploitatielasten te dekken tot het moment dat het project gereed is. Behalve de kosten die ten laste van de reserve komen, wordt er nog € 14,534 aan uitgaven geactiveerd betreffende de onderdoorgang Wolfskamerweg en kruisende wegen N65. De kosten behorende tot de reguliere gemeentelijke taken worden uit de lopende begroting gedekt. De raming van de projectkosten bevat in deze fase nog steeds onzekerheden. Dit hangt samen met de uitspraak van de Raad van State en het onzekere vervolg voor de N65 maar ook voor de kostenontwikkeling.
Voorstel:	Bestemmingsreserve handhaven.

Naam Reserve	Bestemmingsreserve Gebiedsoverstijgende kosten
Doel	Dekking investeringen infrastructurele projecten met een bovenwijks karakter.
Voeding	Van derden ontvangen bijdragen.
Looptijd	Doorlopend zolang er voeding is.
Maximum	Niet van toepassing.
Minimum	€ 0.
Actuele stand	€ 1.023.000.
Toelichting / Onderbouwing	De nota Kostenverhaal (vastgesteld in 2022) vormt het beleidskader voor deze reserve. Deze ziet onder meer toe op het verhalen van gebiedsoverstijgende kosten. De reserve wordt gevoed uit opslagen op de grondprijzen in de projecten van de grondexploitatie en eenmalige bijdragen van derden ten behoeve van woningbouwontwikkelingen. De bijdrage is bij de start vastgesteld op een bedrag van € 19,20 per m2 uitgeefbare grond. Uit deze bestemmingsreserve worden plan overschrijdende werken bekostigd. Besteding vindt plaats na voorafgaande goedkeuring door de gemeenteraad. Hierin zijn de uitgangspunten vastgelegd voor de investeringen die in aanmerking komen voor een bijdrage uit deze reserve. Volgens de nota moeten de werken een infrastructureel karakter hebben.
Voorstel:	Bestemmingsreserve handhaven.

Naam Reserve	Bestemmingsreserve Ruimte voor Ruimte
Doel	Inzet van ontvangen Ruimte voor Ruimte middelen voor maatschappelijke doelen zoals woningbouwplannen, natuurontwikkeling in met name het buitengebied.
Voeding	De vergoeding die we ontvangen voor ieder Ruimte voor Ruimte kavel storten we in deze reserve. Ten tijde van de vaststelling van deze nota is dit een bedrag van € 125.000 per Ruimte voor Ruimte titel.
Looptijd	Niet van toepassing.
Maximum	Geen.
Minimum	Niet van toepassing.
Actuele stand	€ 50.000.
Toelichting / Onderbouwing	De regeling Ruimte voor Ruimte van de Provincie voorziet in het ontwikkelen van kavels in ruil voor de sanering van (agrarische) bebouwing. Agrarische ondernemers ontvangen een financiële vergoeding voor het slopen van agrarische bedrijfsbebouwing. De financiering hiervan vindt plaats door de verkoop van een bouwtitel, waarmee één nieuwe woning ontwikkeld kan worden.
Voorstel	Bestemmingsreserve handhaven en inzetten op basis van een te nemen raadsbesluit.

Naam Reserve	Bestemmingsreserve Brug fort Isabella
Doel	Deze reserve is gevormd ten behoeve van de realisatie van een brug over het Drongelens kanaal bij Fort Isabella. Dit project wordt uitgevoerd samen met regionale partners. Er is onzekerheid over de start van de werkzaamheden, deze moet nog plaatsvinden.
Voeding	De reserve is gevoed met een bedrag ineens. Dit bedrag is bestemd voor de dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten voortvloeiend uit het Vughtse aandeel in de investering.
Looptijd	30 jaar. Dit betreft de afschrijvingstermijn van de brug.
Maximum	€ 466.000.
Minimum	Niet van toepassing.
Actuele stand	€ 466.000.
Toelichting / Onderbouwing	De oorspronkelijk geplande brug, zoals verondersteld bij het raadsvoorstel voor het beschikbaar stellen van het investeringskrediet in 2019, gaat niet door. Zowel ligging als lengte van de brug is gewijzigd en inmiddels het kostenplaatje ook.
Voorstel	Afhankelijk van de definitieve besluitvorming de reserve voorlopig handhaven. Bij doorgang moet de reserve aangepast worden aan de definitieve omvang van de investering. Als het niet doorgaat dan valt de reserve vrij ten gunste van de Algemene Reserve.

Naam Reserve	Bestemmingsreserve kapitaallasten accommodatiebeleid
Doel	De bestemmingsreserve werd oorspronkelijk ingesteld voor gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten van JC Elzenburg en Rozenoord. In verband met de wijziging van de plannen is de bestemming aangepast: • € 826.825 wordt ingezet voor gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten van JC Elzenburg in de periode 2016 t/m 2041. • € 194.000 dient als dekking van de bijdrage voor de warmtepomp in De Petrus.
Voeding	De gerealiseerde winst van verkoop Paleisje en een gedeelte van de winst van de verkoop Schoonveld tot in totaal een bedrag van € 1.020.825 is via de resultaatbestemmingen in het jaar van verkoop aan deze bestemmingsreserve toegevoegd.
Looptijd	25 jaar: De reserve valt in een periode 2016 t/m 2041 vrij.
Maximum	€ 1.020.825.
Minimum	€ 0: De reserve wordt volledig ingezet.
Actuele stand	€ 740.000. Van de verkoop van Schoonveld komt nog € 624.855 ten gunste van deze reserve. De jaarlijkse bijdrage aan de exploitatie voor de afschrijvingslasten Elzenburg is € 33.073.
Toelichting / Onderbouwing	De verkoopwinst van Paleisje is aan de reserve toegevoegd. Het verder benodigde bedrag komt uit de netto-opbrengst van de verkoop van Schoonveld.
Voorstel:	Bestemmingsreserve handhaven.

Naam Reserve	Bestemmingsreseve gymaccommodaties
Doel	Dekking extra kapitaallasten en exploitatiekosten gymzaal nabij de Martinihal
Voeding	Restant van de voorziening onderhoud schoolgebouwen.
Looptijd	12 jaar. Vrijval met ingang van 2017.
Maximum	€ 283.966.
Minimum	€ 0.
Actuele stand	€ 124.000
Toelichting / Onderbouwing	In de vergadering van 1-10-2015 heeft de gemeenteraad via amendement besloten om het restant van de voorziening buitenonderhoud scholen te bestemmen voor de financiering van een gymvoorziening. In de vergadering van 17-12 2015 is besloten deze reserve specifiek in te zetten voor dekking van de extra kapitaallasten van een nieuwe gymzaal nabij de Martinihal.
Voorstel:	Bestemmingsreserve handhaven.

Naam Reserve	Bestemmingsreserve N65 Helvoirt
Doel	Voor het geactiveerde deel van de bijdrage van de voormalige gemeente Haaren aan de N65 is een bestemmingsreserve gevormd. Deze dient ter dekking van de toekomstige jaarlijkse afschrijvingslasten.
Voeding	Bij de herindeling met de gemeente Haaren is de gevormde bestemmingsreserve voor de N65 Helvoirt ingebracht in de balans van Vught.
Looptijd	Conform de afschrijvingsduur van de investering.
Maximum	€ 5.556.000.
Minimum	€ 0
Actuele stand	€ 5.556.000.
Toelichting / Onderbouwing	Om de toekomstige afschrijvingslasten van de werkzaamheden aan de N65 op Helvoirts grondgebied (dus in eigendom) in de exploitatie af te dekken is een bestemmingsreserve gevormd.
Voorstel:	Bestemmingsreserve handhaven.

Naam Reserve	Fonds Lokale Solidariteit
Doel	We constateren een periode waarin veel huishoudens problemen ervaren door forse inflatie en stijging van energielasten. We willen een vangnet zijn en mensen niet in de kou laten staan. Dit fonds is bedoeld om eventuele maatregelen uit te bekostigen.
Voeding	Bij de vaststelling van de Programmabegroting 2023 is dit bedrag eenmalig gestort in deze bestemmingsreserve.
Looptijd	
Maximum	€ 1.000.000.
Minimum	€ 0.
Actuele stand	€ 1.000.000.
Toelichting / Onderbouwing	Uitgangspunt is een rechtmatige en doelmatige vangnetregeling. Er moet dus geen andere voorliggende voorziening beschikbaar zijn. Via een raadsinformatiebrief is eerder verslag gedaan over de activiteiten en onderzoeken die zijn gedaan om het fonds binnen dit kader in te zetten. De voorlopige conclusie is dat de noodzaak voor dit noodfonds er vooralsnog niet is. Binnen de andere instrumenten, zoals het armoede- en subsidiebeleid, en de bestaande rijksregelingen (bv tek-regeling en regeling Energiearmoede) zoeken we de oplossingen. Mocht zich een crisis, noodsituatie voordoen dan kan te allen tijde tot een incidentele onttrekking uit de Algemene reserve besloten worden.
Voorstel:	Bestemmingsreserve Fonds Lokale Solidariteit opheffen ten gunste van de Algemene reserve.

Naam Reserve	Reserve duurzaamheid gemeentelijke gebouwen
Doel	Deze reserve is gevormd om de toekomstige afschrijvingslasten van investeringen in de verduurzaming van gemeentelijke gebouwen uit te bekostigen.
Voeding	Bij de vaststelling van de Programmabegroting 2023 is dit bedrag eenmalig gestort in deze bestemmingsreserve.
Looptijd	Niet van toepassing
Maximum	€ 1.000.000.
Minimum	€ 0.
Actuele stand	€ 1.000.000.
Toelichting / Onderbouwing	Er is een eerste inventarisatie gemaakt van de gemeentelijke gebouwen in relatie tot verduurzamingsmogelijkheden. In de Programmabegroting 2024 zijn de gebouwen aan De Ketting 1 en 1a en het gebouw Lidwinastraat 12c opgenomen. Op basis van het kredietvoorstel zal de reserve verder worden aangevuld.
Voorstel:	Bestemmingsreserve handhaven.

Naam Reserve	Reserve cultureel centrum De Speeldoos
Doel	Deze reserve is gevormd om de toekomstige afschrijvingslasten van investeringen in de realisatie van een nieuw cultureel centrum De Speeldoos te dekken.
Voeding	Bij de vaststelling van de Programmabegroting 2024 is een bedrag van € 200.000 als structurele storting in deze bestemmingsreserve opgenomen.
Looptijd	40 jaar vanaf ingebruikname van het cultureel centrum.
Maximum	Gebaseerd op het benodigde investeringskrediet voor de realisatie.
Minimum	€ 0.
Actuele stand	€ 200.000 begroot eind 2024.
Toelichting / Onderbouwing	De reserve is gevormd naar aanleiding van de aangenomen motie in de gemeenteraad en geankerd in de meerjarenbegroting 2024. Op basis van van een investeringsbedrag van € 8 miljoen uit een onderzoeksrapport en een 40-jarige afschrijvingstermijn is de jaarlijkse storting vooralsnog op € 200.000 gezet. Indien de politieke besluitvorming is afgerond, duidelijkheid ontstaat over de toekomstige locatie van het cultureel en de bijbehorende investeringsuitgaven wordt de reserve opnieuw bezien.
Voorstel:	Bestemmingsreserve handhaven. Na duidelijkheid over deze businesscase de reserve (deels) aanvullen met de benodigde middelen vanuit de Algemene reserve. Hierover volgt dan tzt een raadsvoorstel.

Naam Reserve	Reserve Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang
Doel	Voor Vughtse inwoners is het van cruciaal belang om duurzame strategieën in te zetten om de wachtlijsten bij Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang langdurig te verminderen. De beschikbare reservemiddelen bieden een bijzondere kans om een effectieve aanpak, waarbij de focus ook ligt op preventie, mogelijk te maken. Het doel is niet alleen het verminderen van de wachtlijsten, maar ook het bieden van een geschikte plek met de nodige ondersteuning voor de meest kwetsbaren in onze maatschappij.
Voeding	Vanuit de incidentele middelen Beschermd wonen en maatschappelijk opvang die vanuit de Centrumgemeente overkomen.
Looptijd	Niet van toepassing.
Maximum	Geen maximum.
Minimum	€ 0.
Actuele stand	€ 0.
Toelichting / Onderbouwing	Nadat alle colleges de gewijzigde centrumregeling hebben vastgesteld (na toestemming van de raden) heeft de gemeenteraad van 's-Hertogenbosch een raadsvoorstel goedgekeurd om in 2023 € 14,2 mln. uit te keren aan de in de centrumregeling deelnemende gemeenten volgens de regionale beleidslijn. Daarvoor is in de centrumregeling een verdeelsleutel vastgelegd. Voor onze gemeente gaat het om een uitkering van € 815.080, die we in november 2023 zullen ontvangen. In de meerjarenbegroting 2024-2027 van de centrumregeling is een storting van ruim € 13,7 miljoen in de regionale reserve voor 2023 geraamd. Dit zal naar verwachting leiden tot een nieuwe tussentijdse uitkering aan de gemeenten in 2024. Het aandeel voor onze gemeente hierin bedraagt circa € 670.000. De totale uitkering voor onze gemeente komt daarmee op € 1.485.415. Daarnaast ontvangen de gemeenten een jaarlijks uitvoeringsbudget voor de doordecentralisatie beschermd wonen en maatschappelijke opvang.
Voorstel:	Bestemmingsreserve Beschermd wonen vormen bij de jaarrekening 2023. Het bedrag dat in november 2023 is ontvangen vanuit de centrumgemeente wordt hierin gestort.

Naam Reserve	Reserve Opvang en migratie
Doel	De ontvangen rijksmiddelen voor opvang en migratie volledig inzetten ter dekking van de uitgaven in dit kader.
Voeding	Vanuit het rijk worden de normbedragen aan ons vergoed voor zowel de opvang op locaties als de particuliere opvang. Dit op basis van de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne. Daartegenover staan directe exploitatiekosten zoals bv huur, beveiliging en personele begeleiding. Bij de jaarrekening wordt de balans opgemaakt en het verschil gestort in deze bestemmingsreserve. Indirect worden er ook meer kosten gemaakt doordat op bestaande publieke taken een extra inspanning wordt gedaan. Denk hierbij aan Burgerzaken en Wegwijs+ (zak- en leefgeld). Deze nemen we niet mee bij de mutatie in de deze bestemmingsreserve.
Looptijd	Niet van toepassing.
Maximum	Geen maximum.
Minimum	€ 0.
Actuele stand	€ 0.
Toelichting / Onderbouwing	Nog steeds komt een groot aantal vluchtelingen naar Nederland. De verwachting van het ministerie is dat de hoge instroom blijft aanhouden, waardoor extra opvangplekken nodig blijven. Gemeenten hebben een taak hierin. Wij hebben de financiën herijkt met de nieuwe normbedragen. Deze herijking laat zien dat - op basis van de actuele informatie- we geen financieel risico lopen. Voor de opvang van Oekraïense ontheemden ontvangen we een normvergoeding van het Rijk, gebaseerd op het aantal gerealiseerde opvangplekken. Voor 2023 wordt een positief resultaat verwacht. Wij stellen voor dit resultaat in een te vormen bestemmingsreserve Opvang en migratie onder te brengen. Met deze bestemmingsreserve zetten we de ontvangen middelen blijvend in om de gemeentelijke taken ten aanzien van opvang en migratie in te vullen.
Voorstel:	Bestemmingsreserve Opvang Ontheemden Oekraïne vormen bij de jaarrekening 2023.

Besluiten Heroverweging reserves

De wijzigingen uit de Heroverweging reserves samengevat:

- Toekomstige opbrengsten uit de stille reserves via de resultaatbestemming in de jaarrekening toe te voegen aan de algemene reserve.
- Bestemmingsreserve Fractieondersteuning handhaven en aan het einde van de raadsperiode evalueren.
- Bestemmingsreserve IHP na bereiken van saldo nihil opheffen.
- De reserve Brug fort Isabella voorlopig handhaven. Bij doorgang moet de reserve aangepast worden aan de definitieve omvang van de investering. Als het niet doorgaat dan valt de reserve vrij ten gunste van de Algemene Reserve.
- Bestemmingsreserve Fonds Lokale Solidariteit opheffen ten gunste van de Algemene reserve.
- Bestemmingsreserve Cultureel Centrum De Speeldoos handhaven. Na duidelijkheid over deze businesscase de reserve (deels) aanvullen met de benodigde middelen vanuit de Algemene reserve. Hierover volgt dan later een raadsvoorstel.
- Bestemmingsreserve Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang vormen bij de jaarrekening 2023. Het bedrag dat in november 2023 is ontvangen vanuit de centrumgemeente wordt hierin gestort.
- Bestemmingsreserve Opvang en Migratie vormen bij de jaarrekening 2023.

Bijlage II Heroverweging voorzieningen

Voorzieningen	Saldo ultimo 2023
x € 1.000	
Verplichtingen, verliezen en risico's	**4.364**
Voorziening pensioenverpl ambtsdragers	2.070
Voorziening wachtgeldverplichtingen	105
Voorziening toekomstige pensioenverplichtingen	696
Voorziening verlofsparen	93
Voorziening leges PHS	0
Voorziening Taalstraat/Torenstraat	17
Voorziening geluidschermen Isabellaveld	1.330
Voorziening De Hagen	47
Voorziening SHP	5
Onderhoudsegalisatie	**3.047**
Voorziening civiele kunstwerken	326
Voorziening baggeren	72
Voorziening woonwagenlocatie Olmenlaan	0
Voorziening onderhoud sportaccommodaties	315
Voorziening onderhoud acc. Sportparken	257
Voorziening onderhoud Soc. Cult. Acc.	60
Voorziening onderhoud D'n Inbreng	23
Voorziening HelvoirThuis	39
Voorziening HelvoirThuis (school)	201
Voorziening JC Elzenburg	59
Voorziening toren dorp Helvoirt	89
Voorziening onderhoud Clustervoorziening V-N	249
Voorziening milieustraat, kringloopwinkel	36
Voorziening onderhoud raadhuis	177
Voorziening onderhoud kettingweg	296
Voorziening onderhoud gemeentekantoor	847
Van derden verkregen middelen	**3.977**
Egalisatievoorziening gemeentelijke riolering	3.891
Egalisatievoorziening afvalstoffenheffing	75
Voorziening sociaal fonds	11
Totaal voorzieningen algemene dienst	**11.388**

Voorzieningen verplichte en risico's

Naam Voorziening	Voorziening (toekomstige) pensioenverplichtingen ambtsdragers
Doel	Afdekken pensioenrechten van (oud)-wethouders.
Grondslag voeding	Jaarlijkse actuariële berekening door derden op basis van de levensverwachting van gepensioneerde oud-wethouders en pensioenopbouw huidige wethouders.
Bestedingsraming	Jaarlijkse berekening op basis van lopende pensioenverplichtingen.
Looptijd	Doorlopend.
Actuele stand	€ 2.766.000.
Toelichting / Onderbouwing	Volgens BBV moet voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een ongelijkmatig patroon een verplichting / voorziening worden opgenomen. In de door de commissie BBV uitgebrachte notitie , "Het BBV & arbeidskosten gerelateerde verplichtingen", is dit nader uitgewerkt. Bij wethouders is sprake van wisselingen binnen een beperkte groep, waardoor geen egalisatie optreedt door grote aantallen. Daarom moet een voorziening / verzekering getroffen worden in verband met pensioenen (en wachtgelden) van wethouders. De pensioenverplichtingen zijn afgedekt door deze voorziening. In de voorziening zijn bedragen opgenomen voor de pensioenverplichtingen aan gepensioneerde wethouders en voor toekomstige pensioenaanspraken van nog niet gepensioneerde (oud-)wethouders. Uit de voorziening worden gedekt: • De aanspraken bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd; • De overdrachten aan pensioenverzekeraars. Op het moment dat wethouders niet meer in dienst zijn bij de gemeente, hebben zij het recht hun pensioenrechten op te vragen en over te dragen aan een pensioenverzekeraar.
Voorstel:	Voorzieningen pensioenverplichting ambtsdragers en voorziening toekomstige pensioenverplichtingen ambtsdragers samenvoegen tot één voorziening.

Naam Voorziening	Voorziening wachtgeldverplichtingen
Doel	Afdekken van wachtgeld gerelateerde verplichtingen voor personeel en politieke ambtsdragers.
Grondslag voeding	Jaarlijkse inventarisatie van de voor wachtgeld in aanmerking komende medewerkers
Bestedingsraming	Jaarlijks bij het opstellen van de begroting.
Looptijd	Doorlopend.
Actuele stand	€ 105.000.
Toelichting / Onderbouwing	Volgens BBV moet voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een ongelijkmatig patroon een verplichting / voorziening worden opgenomen. In de in 2013 door de commissie BBV uitgebrachte notitie, "Het BBV & arbeidskosten gerelateerde verplichtingen", is dit nader uitgewerkt. Bij wethouders is sprake van wisselingen binnen een beperkte groep, waardoor geen egalisatie optreedt door grote aantallen. Daarom moet een voorziening voor wachtgelden van politieke ambtsdragers worden getroffen. Bij ambtenaren kan er sprake zijn van een gelijkmatig voorspelbaar patroon. Wanneer we de historie bekijken van de uitbetaalde wachtgelden en wachtgeld gerelateerde verplichtingen zien we daarin echter flinke schommelingen. Reden om hiervoor een voorziening aan te houden.

	Tegelijk constateren we dat de beoogde egalisering van kosten bij handhaving van de huidige systematiek niet wordt bereikt. Dit komt doordat de berekening van de noodzakelijke voorziening en de jaarlijkse storting is gebaseerd op de inventarisatie van de lopende verplichtingen aan het einde van het jaar. Dit is een momentopname die door ontslag en/of werkaanvaarding grote schommelingen kan vertonen. Om tot egalisatie te komen wordt de jaarlijkse storting gebaseerd op een meerjarenraming van de verplichtingen, waarbij we op het eind van een verslagjaar wel toetsen of de voorziening toereikend is voor de te betalen verplichtingen van het eerstkomende jaar, maar waarbij we de eventuele noodzakelijke aanvulling voor de volgende jaren verwerken via de meerjarenbegroting. Bij begroting wordt een (meerjarige) inschatting gemaakt op basis van de personeelsbeoordelingen. Er wordt een inventarisatie gemaakt van de medewerkers waarvan de verwachting is dat deze een beroep moeten doen op de wachtgeldvoorziening. Obv ervaringscijfers met betrekking tot duur en hoogte van de wachtgelduitkeringen wordt een inschatting gemaakt van de verplichtingen. Uitgaande van de actuele stand van de voorziening wordt het jaarlijks te storten bedrag berekend en indien nodig aangepast. Voor bestuurders jaarlijks een bedrag storten ter hoogte van het gemiddelde van de gedurende de laatste 6 jaar uitbetaalde wachtgelden. Na elk verkiezingsjaar of tussentijdse bestuurswisseling toetsen of de gevormde voorziening toereikend is.
Voorstel	Voorziening handhaven: - de uitkomsten van de jaarlijkse personeelsbeoordeling gebruiken voor de berekening van de noodzakelijke omvang van de wachtgeldvoorziening voor personeel. - de jaarlijkse dotatie voor politieke ambtsdragers baseren op het zesjaars gemiddelde van de voorgaande jaren met een periodieke toets na elke verkiezing en tussentijdse bestuurswissel.

Naam Voorziening	**Voorziening verlofsparen**
Doel	De voorziening is bestemd om aan de verplichtingen uit hoofde van opgebouwde rechten uit spaarverlof uit te bekostigen.
Grondslag voeding	Met ingang van 2022 vereisen de verslagleggingsregels BBV om een voorziening te vormen voor de opgebouwde rechten via verlofsparen.
Bestedingsraming	Geen, wordt bij de jaarstukken berekend.
Looptijd	Onbeperkt, met inachtneming van de regelgeving BBV.
Actuele stand	€ 93.000.
Toelichting / Onderbouwing	In de verslagleggingsregels BBV (besluit Begroting en Verantwoording gemeenten) is vanaf 2022 voorgeschreven om de opgebouwde rechten uit spaarverlof op te nemen in een voorziening.
Voorstel	Voorziening handhaven.

Naam Voorziening	**Voorziening leges PHS**
Doel	Voor het project PHS streven we naar het juist toerekenen van baten en lasten aan de geleverde prestaties. Om de baten en de lasten te matchen vormen we deze Voorziening leges PHS. De prestaties en de bijbehorende lasten worden gematcht met de baten uit de lokale heffingen. Dit kan zich over meerdere jaren uitstrekken.
Grondslag voeding	De ontvangen leges op basis van de gesloten overeenkomst met PHS enerzijds en de projectkosten vanuit de werkzaamheden voor de

	vergunningverlening anderzijds.
Bestedingsraming	Geen, wordt bij de jaarstukken berekend.
Looptijd	Gedurende de looptijd van de werkzaamheden PHS.
Actuele stand	€ 0
Toelichting / Onderbouwing	In de verslagleggingsregels BBV (besluit Begroting en Verantwoording gemeenten) is de volgende stellige uitspraak opgenomen: Indien baten van lokale heffingen in één jaar geraamd en gerealiseerd worden en de lasten zich over meerdere jaren uitstrekken, is het toegestaan deze te matchen. Hiertoe wordt gebruik gemaakt van een voorziening ex artikel 44, lid 2 BBV (baat gaat voor de last uit).
Voorstel	Deze nieuwe voorziening vormen.

Naam Voorziening	**Diverse voorzieningen grondexploitatie**
Doel	De voorziening dient om de nog te maken kosten voor nagenoeg volledig afgeronde grondexploitaties af te dekken. Zodoende kan de grondexploitatie worden afgerond en de wint genomen worden.
Grondslag voeding	Bij afronding van de grondexploitatie kan deze voorziening gevormd worden. Voorwaarde is wel dat de openstaande verplichtingen voldoende zijn onderbouwd.
Bestedingsraming	Geen, wordt bij de jaarstukken berekend.
Looptijd	Onbeperkt, met inachtneming van de regelgeving BBV.
Actuele stand	€ 1.399.000.
Toelichting / Onderbouwing	Het grote bedrag betreft hoofdzakelijk de voorziening voor de geluidschermen op het Isabellaveld. Hiervoor zijn we de verplichting jegens bewoners reeds aangegaan. De werkzaamheden kunnen echter pas plaatsvinden nadat de verbreding van het spoor is gerealiseerd.
Voorstel	Voorziening handhaven.

Egalisatievoorzieningen onderhoud

Naam Voorziening	**Voorziening civiele kunstwerken**
Doel	De voorziening is bedoeld voor egalisatie van de kosten van onderhoud aan kunstwerken (bruggen).
Grondslag voeding	Vanwege de onregelmatigheid in het onderhoud van de kunstwerken is een voorziening ingesteld. Periodiek wordt het meerjaren onderhoudsplan (10 jaar) geactualiseerd en passen we de jaarlijkse storting hierop aan.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Dit gebeurt op basis van het beheerplan. Deze wordt periodiek, minimaal eens per 5 jaar, cf BBV aangepast.
Actuele stand	€ 326.000.
Toelichting / Onderbouwing	Op basis van het beheerplan wordt deze voorziening gevoed en worden de jaarlijkse onttrekkingen geraamd.
Voorstel	Voorziening handhaven.

Naam Voorziening	Voorziening baggeren
Doel	De voorziening is bedoeld voor egalisatie van de kosten van het baggeren van sloten en waterpartijen.
Grondslag voeding	Vanwege de onregelmatigheid in de omvang en kosten van baggerwerkzaamheden is een voorziening ingesteld. Periodiek wordt het meerjaren onderhoudsplan (10 jaar) geactualiseerd en passen we de jaarlijkse storting hierop aan.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Dit gebeurt op basis van het beheerplan. Deze wordt periodiek, minimaal eens per 5 jaar, cf. BBV aangepast.
Actuele stand	€ 72.000.
Toelichting / Onderbouwing	Op basis van het beheerplan wordt deze voorziening gevoed en worden de jaarlijkse onttrekkingen geraamd.
Voorstel	Voorziening handhaven.

Naam Voorziening	Voorziening woonwagenlocatie Olmenlaan
Doel	Egalisatie onderhoudskosten woonwagenlocatie Olmenlaan.
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplan 10 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Voortschrijdend meerjarenonderhoudsplan.
Actuele stand	€ 0.
Toelichting / Onderbouwing	Het woonwagencentrum aan de Olmenlaan is in 1990 aangelegd. Het betreft een centrum met standplaatsen en voorzieningengebouwtjes. Evenals de locatie Driesedam bestaat ook hier de intentie om de locatie over te dragen aan de woningbouwcorporatie.
Voorstel	Voorziening opheffen zodra de overdracht aan de woningbouwcorporatie is gerealiseerd.

Naam Voorziening	Voorziening onderhoud sportaccommodaties
Doel	Egalisatie groot onderhoud sportaccommodaties.
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplannen per accommodatie 10 jr
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Periodieke bijstelling meerjarenonderhoudsplannen.
Actuele stand	€ 315.000.
Toelichting / Onderbouwing	Er is een voorziening getroffen voor het groot onderhoud aan de sportaccommodaties. Hiertoe worden gerekend:, Sporthal Martini, Gymzaal De Springplank, gymzaal Cromvoirt, Sportzaal Vught Noord en foyer Martini. Tijdelijk tot sluiting behoren daar ook nog toe: Gymzaal Hertog van Brabant In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een jaarlijkse storting van € 56.000. De onderhoudsplannen zijn in 2022 geactualiseerd.
Voorstel	Voorziening handhaven. De jaarlijkse storting te baseren op het 10 jarig gemiddelde van de onderhoudskosten.

Naam Voorziening	Voorziening accommodaties sportparken
Doel	Egalisatie groot onderhoud kleedgebouwen en sportvelden sportpark Bergenshuizen (VFC de Zwaluw en Real Lunet), sportvelden Prins Hendrik en volkstuinencomplex Piazenza.
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplan 10 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Periodieke bijstelling meerjarenonderhoudsplannen.
Actuele stand	€ 257.000.

Toelichting / Onderbouwing	Er is een voorziening getroffen voor het groot onderhoud aan de kleedgebouwen en sportvelden van VFC de Zwaluw en Real Lunet op sportpark Bergenshuizen. Nadat de nieuwbouw van VFC Zwaluw gereed is wordt het onderhoudsplan geactualiseerd. In afwachting van dit herziene onderhoudsplan is in de meerjarenbegroting momenteel geen rekening gehouden met een jaarlijkse storting.
Voorstel	Voorziening handhaven en hernoemen naar Voorziening Buitensportaccommodaties. Na gereedkomen van de nieuwbouw actualiseren en de jaarlijkse storting baseren op het 10 jarig gemiddelde van de onderhoudskosten.

Naam Voorziening	**Voorziening onderhoud sociaal culturele accommodaties**
Doel	Egalisatie onderhoudskosten sociaal culturele accommodaties.
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplannen per accommodatie 10 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Periodieke bijstelling meerjarenonderhoudsplannen.
Actuele stand	€ 60.000.
Toelichting / Onderbouwing	Hiertoe behoren SCC Lunetten en de Lambertustoren. Voor JC Elzenburg is een aparte voorziening gevormd. Momenteel vindt er een heroriëntatie plaats rond het accommodatiebeleid. Aan de hand van de uitkomsten daarvan zal waar nodig een nieuw beheer en onderhoudsplan voor de SC accommodaties worden opgesteld. In de meerjarenbegroting is nu rekening gehouden met een jaarlijkse storting van € 5.000 gebaseerd op een verouderd onderhoudsplan.
Voorstel	Voorziening handhaven. De jaarlijkse storting te baseren op het 10 jarig gemiddelde van de onderhoudskosten.

Naam Voorziening	**Voorziening Onderhoud D'n Inbreng**
Doel	Egalisatie groot onderhoud van het gebouw D'n Inbreng.
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplan 10 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Periodieke bijstelling meerjarenonderhoudsplan.
Actuele stand	€ 23.000.
Toelichting / Onderbouwing	Eind 2022 is een intentieovereenkomst gesloten met de Helvoirtse Organisatie voor de Jeugd. Met ingang van de begroting 2023 is dit gebouw opgenomen in de onderhoudsplanningen van de gemeente. Voor het groot onderhoud van het totale gebouw is door de gemeente een onderhoudsplan opgesteld. Op basis van dit plan wordt jaarlijks € 15.000 in de onderhoudsvoorziening gestort.
Voorstel	Voorziening handhaven.

Naam Voorziening	**Voorziening HelvoirThuis**
Doel	Egalisatie groot onderhoud van het gebouw HelvoirThuis.
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplan 10 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Periodieke bijstelling meerjarenonderhoudsplan.
Actuele stand	€ 240.000.
Toelichting / Onderbouwing	Met ingang van de herindeling is dit gebouw opgenomen in de onderhoudsplanningen van de gemeente. Vanuit Helvoirt zijn twee aparte voorzieningen opgenomen, namelijk voor het deel HelvoirThuis sec én voor het schoolgedeelte in het HelvoirThuis. Voor het groot onderhoud van het totale gebouw is door de gemeente een onderhoudsplan

	opgesteld. Op basis van dit plan wordt jaarlijks € 11.000 in de onderhoudsvoorziening gestort. Omdat beiden onder één dak gehuisvest zijn is er één onderhoudsplan. De kosten worden op basis van m2 verdeeld over de beleidsvelden.
Voorstel	De voorziening voor het schoolgedeelte HelvoirThuis opheffen en onderbrengen bij de voorziening HelvoirThuis.

Naam Voorziening	Voorziening JC Elzenburg
Doel	Egalisatie groot onderhoud van het gebouw JC Elzenburg
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplan 10 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn
Bestedingsraming	Periodieke bijstelling meerjarenonderhoudsplan.
Actuele stand	€ 59.000.
Toelichting / Onderbouwing	Op basis van het beheerplan wordt deze voorziening gevoed en worden de jaarlijkse onttrekkingen geraamd.
Voorstel	Voorziening handhaven.

Naam Voorziening	Voorziening toren dorp Helvoirt
Doel	Egalisatie groot onderhoud van de toren dorp Helvoirt
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplan 10 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Periodieke bijstelling meerjarenonderhoudsplan.
Actuele stand	€ 89.000.
Toelichting / Onderbouwing	Op basis van het beheerplan wordt deze voorziening gevoed en worden de jaarlijkse onttrekkingen geraamd.
Voorstel	Voorziening handhaven.

Naam Voorziening	Voorziening groot onderhoud “Het Kwartier” (clustervoorziening V-N
Doel	Egalisatie groot onderhoud van het totale gebouw “Het Kwartier” (clustervoorziening Vught-Noord exclusief Gymzaal).
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplanning.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Periodieke bijstelling meerjarenonderhoudsplan.
Actuele stand	€ 249.000.
Toelichting / Onderbouwing	Hoewel het groot onderhoud van de scholen per 1/1/2015 is overgedragen aan de schoolbesturen, zijn met betrekking tot “Het Kwartier” andere afspraken gemaakt. De gemeente ontvangt van de scholen Molenven en Koningslinde de vergoedingen die deze scholen van het Rijk ontvangen voor de materiële instandhouding. Voor het groot onderhoud van het totale gebouw is door de gemeente een onderhoudsplan opgesteld. Op basis van dit plan wordt jaarlijks € 9.000 in de onderhoudsvoorziening gestort.
Voorstel	Uitgangspunt in de wetgeving is dat onderhoud (groot en klein) een verantwoordelijkheid is van schoolbesturen. Eerder is bestuurlijk besloten, op verzoek van de twee schoolbesturen die onder hetzelfde dak actief zijn, het beheer en exploitatie via de gemeente te laten lopen. Bij de toekomstige keuze over de huisvesting van de scholen Molenven en Koningslinde deze verantwoordelijkheid terug over te dragen naar de schoolbesturen. De voorziening voorlopig handhaven.

Naam Voorziening	Voorziening milieustraat, kringloopwinkel
Doel	Egalisatie groot onderhoud van de locatie milieustraat, kringloopwinkel.
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplan 10 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Periodieke bijstelling meerjarenonderhoudsplan.
Actuele stand	€ 36.000.
Toelichting / Onderbouwing	Op basis van het beheerplan wordt deze voorziening gevoed en worden de jaarlijkse onttrekkingen geraamd.

Naam Voorziening	Voorziening onderhoud Raadhuis
Doel	Egalisatie groot onderhoud Raadhuis.
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplan 30 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Periodieke bijstelling meerjarenonderhoudsplan.
Actuele stand	€ 177.000.
Toelichting / Onderbouwing	Er is een voorziening getroffen voor het grootonderhoud aan het Raadhuis. De voorziening is gebaseerd op een met externe ondersteuning opgesteld onderhoudsplan. De jaarlijkse dotatie voor groot onderhoud bedraagt ± € 95.000. Het reguliere en dagelijks onderhoud komt rechtstreeks ten laste van de exploitatie.
Voorstel	Voorziening ongewijzigd handhaven.

Naam Voorziening	Voorziening onderhoud Kettingweg
Doel	Egalisatie groot onderhoud Kettingweg.
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplan 30 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Voortschrijdend meerjarenondershoudsplan.
Actuele stand	€ 296.000.
Toelichting / Onderbouwing	Er is een voorziening getroffen voor het grootonderhoud aan het pand aan de Kettingweg. Het pand doet dienst als brandweerkazerne en huisvesting van de dienst BOR. De voorziening is gebaseerd op een met externe ondersteuning opgesteld onderhoudsplan. De jaarlijkse dotatie voor groot onderhoud bedraagt ± € 46.000. Het reguliere en dagelijks onderhoud komt rechtstreeks ten laste van de exploitatie. Een gedeelte van de huisvestingslasten wordt doorbelast aan de Veiligheidsregio.
Voorstel	Voorziening ongewijzigd handhaven.

Naam Voorziening	Voorziening onderhoud gemeentekantoor
Doel	Egalisatie onderhoudskosten gemeentekantoor
Grondslag voeding	Meerjarenonderhoudsplan 30 jaar.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Voortschrijdend meerjarenonderhoudsplan .
Actuele stand	€ 847.000.
Toelichting / Onderbouwing	Er is een voorziening getroffen voor het grootonderhoud aan het gemeentekantoor. De voorziening is gebaseerd op een met externe ondersteuning van Raderadvies opgesteld onderhoudsplan. De jaarlijkse dotatie voor groot onderhoud bedraagt ± € 160.000. Het reguliere en dagelijks onderhoud komt rechtstreeks ten laste van de exploitatie.
Voorstel	Voorziening ongewijzigd handhaven.

Voorzieningen van derden verkregen middelen

Naam Voorziening	Egalisatievoorziening Gemeentelijke Riolering
Doel	Egalisatie tariefstijging in het kader van het PWR
Grondslag voeding	Programma Water en Riolering (PWR).
Looptijd	Doorlopend.
Bestedingsraming	Op basis van het verschil tussen lasten en baten op het taakveld Riolering, mede gerelateerd aan de tariefontwikkeling conform het PWR.
Actuele stand	€ 3.891.000.
Toelichting / Onderbouwing	Het verschil tussen de lasten en baten van de riolering wordt verrekend met de voorziening riolering. Hierbij wordt extracomptabel rekening gehouden met BTW, overhead en rente. Door een aangenomen amendement worden de kwijtscheldingen niet meer toegerekend. Bij het PWR wordt bij de tariefbepaling rekening gehouden met de inzet van deze voorziening.
Voorstel	Voorziening handhaven.

Naam Voorziening	Egalisatievoorziening Afvalstoffenheffing
Doel	Teruggaaf van in enig jaar te veel ontvangen afvalstoffenheffing.
Grondslag voeding	Wanneer bij het opmaken van de jaarrekening de afvalstoffenheffing meer dan 100% kostendekkend blijkt te zijn (rekening houdend met de ten gunste van de exploitatie blijvende BTW-component) wordt het meerdere toegevoegd aan de voorziening afvalstoffenheffing.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Jaarlijkse bij reguliere begroting of via begrotingswijziging bij de vaststelling van de belasting- en rechtenverordening door de gemeenteraad.
Actuele stand	€ 75.000.
Toelichting / Onderbouwing	Het verschil tussen de lasten en baten van de afvalinzameling en -verwerking wordt verrekend met de voorziening afvalstoffenheffing. Hierbij wordt extracomptabel rekening gehouden met BTW, overhead en rente. Hiermee hanteren we het uitgangspunt van 100% kostendekkendheid. Door een aangenomen amendement worden de kwijtscheldingen niet meer toegerekend. Het budgettaire overschot van 2022 is gestort in de voorziening. Te veel ontvangen afvalstoffenheffing wordt via de tariefstelling in het volgend jaar voor 50% terug gegeven. Via de reguliere begroting of bij de vaststelling van de Belasting- en rechtenverordening wordt de gemeenteraad hiervoor een voorstel gedaan. In de voorziening blijft maximaal € 100.000 zitten. Tekorten worden verrekend met de voorziening. Is deze niet toereikend dan komen deze ten laste van het rekeningresultaat van het betreffende jaar.
Voorstel	Voorziening handhaven voor egalisatie van toekomstige overschotten.

Naam Voorziening	Voorziening sociaal fonds
Doel	Het vergoeden van kosten in “schrijnende gevallen” waar andere voorliggende voorzieningen en ook de bijzondere bijstand geen oplossing kunnen bieden.
Grondslag voeding	Jaarlijkse voeding ten laste van de exploitatie met € 3.000.
Looptijd	Doorlopend geen eindtermijn.
Bestedingsraming	Geen onderbouwde raming: betreft incidentele uitgaven.
Actuele stand	€ 11.000.

Toelichting / Onderbouwing	Het fonds is een samenwerking van de gemeente met de Vincentiusvereniging en de protestantse kerk. Deze dragen jaarlijks ieder € 500 bij. Op het moment dat het fonds over onvoldoende middelen beschikt wordt het saldo aangevuld door de deelnemers.
Voorstel	Voorziening handhaven.

Overige Voorzieningen

Naam Voorziening	Voorziening dubieuze debiteuren
Doel	Voorziening voor oninbare gebleken vorderingen.
Grondslag voeding	Jaarlijkse inventarisatie bij jaarrekening.
Looptijd	Doorlopend.
Bestedingsraming	Er wordt geen bestedingsraming gemaakt. Afboeking gebeurt naar aanleiding van oninbaar verklaring door B&W.
Actuele stand	€ 18.000.
Toelichting / Onderbouwing	Jaarlijks wordt er een inventarisatie gemaakt van de mogelijk oninbare vorderingen. Dit gebeurt op basis van ervaringen uit het verleden en concrete stand van zaken met betrekking tot nog niet geïnde vorderingen. De invordering wordt gewoon doorgezet. Als een vordering uiteindelijk (gedeeltelijk) oninbaar blijkt wordt, op basis van een collegebesluit, de vordering afgeboekt. De afboeking komt dan ten laste van de voorziening. De voorziening wordt in het debet van de balans in mindering gebracht op de waardering van de vorderingen.

Besluiten Heroverweging voorzieningen

De wijzigingen uit de Heroverweging voorzieningen samengevat:

- Voorzieningen pensioenverplichting ambtsdragers en voorziening toekomstige pensioenverplichtingen ambtsdragers samenvoegen tot één voorziening.
- Een nieuwe voorziening Leges PHS vormen om de lasten en baten in de tijd te matchen.
- Voorziening Woonwagenlocatie Olmenlaan opheffen zodra de overdracht aan de woningbouwcorporatie is gerealiseerd.
- Voorziening Accommodaties sportparken handhaven en hernoemen naar Voorziening Buitensportaccommodaties.
  Na gereedkomen van de nieuwbouw VFC Zwaluw actualiseren en de jaarlijkse storting baseren op het 10-jarig gemiddelde van de onderhoudskosten.
- De voorziening voor het schoolgedeelte HelvoirThuis opheffen en onderbrengen bij de voorziening HelvoirThuis.
- Voorziening Vught-Noord: Uitgangspunt in de wetgeving is dat onderhoud (groot en klein) een verantwoordelijkheid is van schoolbesturen. Eerder is bestuurlijk besloten, op verzoek van de twee schoolbesturen die onder hetzelfde dak actief zijn, het beheer en exploitatie via de gemeente te laten lopen. Bij de toekomstige keuze over de huisvesting van de scholen Molenven en Koningslinde deze verantwoordelijkheid terug over te dragen naar de schoolbesturen.
  De voorziening voorlopig handhaven.