Nota
Reserves en voorzieningen 2021

Gemeente Geldrop-Mierlo
September 2021

Inleiding

In de financiële verordening van de gemeente Geldrop-Mierlo staat dat eenmaal in de vier jaar een nota Reserves en voorzieningen ter vaststelling wordt aangeboden aan de raad. De laatst vastgestelde nota dateert uit 2017, vandaar deze actualisatie.

Hoofdstuk 1 geeft inzicht in het onderscheid tussen reserves en voorzieningen. Hierbij is gebruik gemaakt van wettelijke bepalingen die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), artikelen 42 tot en met 45.

In hoofdstuk 2 staan de beleidsuitgangspunten van de gemeente.

Het doel en de werking van iedere reserve of voorziening is afzonderlijk beschreven in hoofdstuk 3.

De verschillen ten opzichte van de vorige nota Reserves en voorzieningen zijn in hoofdstuk 4 op een rijtje gezet. Met ingang van begrotingsjaar 2022 worden de aanpassingen geëffectueerd na besluitvorming door de raad.

Deze nota wordt besproken in de auditcommissie voorafgaand aan de commissie Algemene Zaken van 30 november. De besluitvorming vindt plaats in de raadsvergadering van 13 december.

1. Onderscheid reserves en voorzieningen

Het onderscheid tussen reserves en voorzieningen staat in onderstaand overzicht.

	Reserve	Voorziening
Onderdeel van	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
Beschikkingsbevoegdheid	Raad	College
Besteding	Vrij	Staat vast
Wijziging bestemming	Mogelijk	Niet mogelijk
Financiële onderbouwing	Niet verplicht, wel wenselijk	Verplicht
Storting	Komt niet rechtstreeks ten laste van de exploitatie	Komt rechtstreeks ten laste van de exploitatie
Onttrekking	Komt niet rechtstreeks ten gunste van de exploitatie	Komt rechtstreeks ten gunste van de exploitatie
Indeling	Algemene reserve Bestemmingsreserves	Verplichtingen en verliezen Bestaande risico's Egalisatie van kosten Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen Bijdragen van derden die specifiek besteed moeten worden

1.1 Reserves

Onder reserves wordt verstaan: afgezonderd eigen geld dat vrij te besteden is.
Voor stortingen in reserves en onttrekkingen aan reserves is toestemming van de raad nodig. Het college legt vooraf verantwoording af aan de raad.
Dit geldt niet voor reserves waarvan de raad vooraf heeft aangegeven dat het college hierover kan beschikken. Het college legt dan achteraf verantwoording af aan de raad.
Een voorbeeld hiervan is de reserve Personeel en organisatie.
In hoofdstuk 3 staat bij de kenmerken van elke reserve aangegeven of het college vooraf of achteraf verantwoording aflegt aan de raad (zie: beschikkingsbevoegdheid).

Het BBV kent twee soorten reserves: de algemene reserves en bestemmingsreserves.
Algemene reserves zijn reserves waar de raad (nog) geen bestemming aan gegeven heeft. Het dient in eerste instantie als waarborg voor de continuïteit, het kan worden gebruikt voor incidentele dekking en het vormt een belangrijk onderdeel van de beschikbare weerstandscapaciteit.
Bestemmingsreserves zijn reserves waar de raad een bestemming aan gegeven heeft. Het gaat hierbij om toekomstige bestedingen, maar geen financiële verplichtingen.

Zo heeft de raad altijd de mogelijkheid om een eerder toegekende bestemming te wijzigen. Het is wel zo dat de bestemming van de ene reserve eenvoudiger is te wijzigen dan de andere. Sommige zijn lastig omdat derden hieraan rechten kunnen ontlenen. Of er ontstaat hierdoor een gat in de begroting dat niet altijd kan worden gerepareerd. Uit de beschrijving in hoofdstuk 3 blijkt in welke mate bestemmingsreserves eenvoudig te wijzigen zijn of niet.

Reserves kunnen de volgende functies hebben:
1. Financieringsfunctie
Als reserves worden gebruikt als eigen financieringsmiddel wordt er minder beroep gedaan op de geld- en kapitaalmarkt voor het aantrekken van leningen.
2. Dekkingsfunctie
Als er structureel geld aan reserves wordt onttrokken ter dekking van structurele (kapitaal)lasten gaat het om dekkingsreserves. Het gebruik van dekkingsreserves is de afgelopen jaren sterk toegenomen (bij de jaarrekening 2020 inmiddels ruim 40). Dit komt omdat het vanaf 2017 verplicht is om af te schrijven op investeringen in maatschappelijk nut (wegen, openbare verlichting, etc.). Deze investeringen mogen niet meer in één keer voor het volledige bedrag ten laste van een reserve worden gebracht. Alleen de jaarlijkse afschrijvingskosten vallen vrij ten laste van een dekkingsreserve, de rentekosten dus niet.
3. Egalisatiefunctie
Reserves kunnen worden gebruikt om baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen. Grote schommelingen in de exploitatie kunnen zo worden opgevangen.
4. Bufferfunctie
Met name de algemene reserve dient voor het opvangen van onvoorziene uitgaven waarmee in de planning geen rekening is gehouden en die noodzakelijkerwijs plaats dienen te vinden. Hieronder valt ook het opvangen van jaarrekeningtekorten.
5. Bestedings- of spaarfunctie
Deze reserves zijn gevormd voor het realiseren van een vooraf bepaald doel.

Het BBV staat geen reserves toe met een negatief saldo.

1.2 Voorzieningen
Onder voorzieningen wordt verstaan: afgezonderd geld dat is gevormd voor het afdekken van kwantificeerbare risico's en verplichtingen of verliezen tegenover derden, waarvan het bestaan en de omvang onzeker is, maar wel redelijkerwijs geschat kunnen worden. Als een verplichting of verlies daadwerkelijk leidt tot een betaling is er sprake van een schuld, niet van een voorziening.

Er zijn ook voorzieningen voor kosten die in een volgend begrotingsjaar gemaakt zullen worden. Het maken van die kosten moet dan wel z'n oorsprong vinden in het begrotingsjaar zelf of in het jaar ervoor. Deze voorzieningen zorgen voor een gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal jaren (zoals bij een onderhoudsvoorziening). Tenslotte kunnen voorzieningen worden gevormd voor de egalisatie van specifiek te besteden uitgaven in de exploitatie waar geoormerkte inkomsten, verkregen van derden, tegenover staan (zoals bij afval en riolering).

Het BBV staat geen voorzieningen toe met een negatief saldo.

2. Specifieke beleidsuitgangspunten voor reserves en voorzieningen

In dit hoofdstuk worden de beleidsuitgangspunten geformuleerd voor de reserves en voorzieningen in de gemeente Geldrop-Mierlo.

2.1 Instellen en opheffen van reserves en voorzieningen

Het algemene uitgangspunt is het aantal reserves en voorzieningen zoveel mogelijk beperken, zowel qua aantal als omvang. Hierbij moet natuurlijk wel rekening worden gehouden met de wettelijke voorschriften, zoals vermeld in het voorgaande hoofdstuk.

Het aanhouden van niet al te veel reserves en voorzieningen bevordert de inzichtelijkheid in de financiële positie van de gemeente. Als het gaat om het realiseren van een bepaald beleidsdoel loopt dit zoveel mogelijk via de exploitatie. Hier vindt namelijk ook de integrale afweging plaats.

Voorkomen moet worden dat het hebben van te veel bestemmingsreserves leidt tot uitholling van het bestuurlijk afwegingsproces van beleidsvoornemens. Hiermee wordt bedoeld dat wanneer bepaalde beleidsvoornemens passen binnen het doel van een bestemmingsreserve (en deze daartoe voldoende financiële ruimte biedt), deze doorgaans makkelijker worden gehonoreerd dan beleidsvoornemens waarvoor op een andere wijze dekking moet worden gevonden.

Instelling van reserves en voorzieningen vindt plaats door middel van een raadsbesluit. Dit dient degelijk te worden onderbouwd. Het gaat hierbij om:
- Een duidelijke doelstelling per reserve of voorziening;
- Afspraken over instellen, storten, onttrekken en opheffen van de reserve of voorziening;
- Afspraken over de hoogte en duur van de reserve of voorziening;
- Inzicht in hoeverre de reserve vrij besteedbaar is.

Reserves en voorzieningen kunnen door de raad worden opgeheven als het doel waarvoor ze destijds zijn ingesteld is achterhaald, het gewenste (beleids)doel ook via een reguliere begrotingspost in de exploitatie kan worden gerealiseerd of de wet- en regelgeving dit dwingend voorschrijft.

2.2 Aanvulling van reserves en voorzieningen tot het afgesproken minimum/maximum

Resultaatbepaling
Voor reserves en voorzieningen met een afgesproken minimum geldt dat deze bij de jaarrekening worden aangevuld tot de afgesproken ondergrens. De aanvulling komt ten laste van het resultaat vóór bestemming.

Resultaatbestemming
Zowel bij de primaire raming als bij tussentijdse rapportages worden begrote overschotten niet (meer) gestort in de algemene reserve, mits de reserve minimaal € 3,5 miljoen bedraagt. Hierdoor blijft het verwachte (positieve) resultaat in de exploitatie staan. Begrote tekorten worden wel onttrokken aan de algemene reserve. Als er tijdens het lopende boekjaar overschotten zijn, dan worden eerdere onttrekkingen aan de algemene reserve uit dat boekjaar ongedaan gemaakt. Het saldo wat dan resteert blijft in de exploitatie. Bij de jaarrekening is dan een zuivere vergelijking te maken tussen het werkelijke rekeningresultaat en het verwachte resultaat.

Hieronder staat een voorbeeld om dit "ongedaan maken" te verduidelijken.

Primair begrotingssaldo:	-/- € 300.000,- onttrekken aan algemene reserve
Resultaat 1e tussentijdse rapportage:	-/- € 100.000,- onttrekken aan algemene reserve
Resultaat 2e tussentijdse rapportage:	+ € 600.000,-



€ 400.000,- storten in algemene reserve (€ 3 ton + € 1 ton)
€ 200.000,- blijft staan in de exploitatie als verwacht resultaat

Voor de werkelijke overschotten bij de jaarrekening geldt dat 50% ervan wordt gestort in de algemene reserve. De overige 50% wordt verdeeld over deze of andere reserves, afhankelijk van een dan op te stellen prioriteitsvolgorde. Werkelijke tekorten worden onttrokken aan de algemene reserve.

De resultaatbestemming, inclusief de eventueel op te stellen prioriteitsvolgorde, wordt altijd via een apart raadsvoorstel (behorend bij de jaarrekening) voorgelegd aan de raad.

2.3 Beschikkingsbevoegdheid

De beschikkingsbevoegdheid bepaalt wie wanneer mag beschikken over een reserve of voorziening.

Wij onderscheiden twee soorten bevoegdheden:
1. Raad (vooraf)
Het college vraagt voorafgaand aan de besteding toestemming aan de raad.
2. Raad (achteraf)
Het college vraagt achteraf (via tussentijdse rapportages of jaarrekening) toestemming aan de raad door aan te geven over welke reserves is beschikt, voor welk bedrag en met welk doel.

De beschikkingsbevoegdheid wordt aan de hand van de volgende criteria bepaald:

Aanwending van	Beschikkings-bevoegdheid
Algemene reserve	Raad (vooraf)
Bestemmingsreserve	
- Reeds geëffectueerd beleid	Raad (achteraf)
- Nog te ontwikkelen beleid	Raad (vooraf)

Voor de beschikkingsbevoegdheid van voorzieningen geldt dat het college volledig bevoegd is voor de aanwending ervan. In een aantal gevallen kan het college deze bevoegdheid ook neerleggen bij een afdelingsmanager. Het gaat om die gevallen waarbij de uitvoering één op één loopt met de door het college goedgekeurde (onderhouds)-plannen.

Wanneer in enig jaar de uitvoering qua planning, kosten of kwaliteit afwijkt van de eerder goedgekeurde (onderhouds)plannen, dan is een (aanvullend) collegebesluit nodig (of een raadsbesluit als de afwijking niet te egaliseren valt binnen de looptijd).

2.4 Weerstandsvermogen

Er kunnen risico's voordoen die nog niet zo concreet zijn dat er al een bestemmingsreserve of een voorziening voor gevormd is. Op basis van het BBV dienen deze risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en jaarrekening te worden opgenomen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit enerzijds en de benodigde weerstandscapaciteit anderzijds.

De beschikbare weerstandscapaciteit is alle middelen waaruit niet voorziene financiële tegenvallers kunnen worden betaald. De hoogte van de algemene reserve en de vrij aanwendbare bestemmingsreserves maken hier onderdeel van uit.

De benodigde weerstandscapaciteit is het financieel gevolg van alle risico's vermenigvuldigd met de kans dat deze risico's zich daadwerkelijk voordoen.

3. Beschrijving van de huidige reserves en voorzieningen

In dit hoofdstuk beschrijven wij de reserves en voorzieningen afzonderlijk volgens een vaste indeling. Cijfers over de omvang zijn afkomstig uit de jaarrekening 2020.
De dekkingsreserves zijn niet opgenomen, omdat het hierbij gaat om “administratieve” reserves zonder beleidsvrijheid. Dit geldt ook voor voorzieningen die worden verantwoord als correctie op balansposten (zoals de voorziening dubieuze debiteuren).

3.1 Reserves

Algemene reserves

Algemene reserve	
Afdeling	Financiën
Doelstelling	Het opvangen van jaarrekeningtekorten en andere financiële tegenvallers.
Omvang per 01-01-2021	€ € 3.937.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting vindt plaats door positieve jaarrekeningresultaten, opheffing of overschrijding van de maximum afgesproken omvang van andere reserves of het meer dan toereikend zijn van een voorziening. Onttrekking vindt plaats door dekkingsvoorstellen uit raadsbesluiten.
Gewenste omvang	Minimum: € 3.500.000,- Maximum: geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Nee
Bijzonderheden	De reserve is onderdeel van de incidentele weerstandscapaciteit.
Verbetervoorstel	Geen

Inkomensreserve	
Afdeling	Financiën
Doelstelling	Zorgdragen voor vaste rentebaten voor de exploitatie.
Omvang per 01-01-2021	€ 1.650.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Geen
Gewenste omvang	N.v.t.
Looptijd	2021
Geoormerkt	Structurele doorwerking uit begrotingsjaar 2020 (€ 877.000,-)
Bijzonderheden	In de 1e tussentijdse rapportage 2021 is besloten om het restant van € 773.000,- over te hevelen naar de algemene reserve. Het saldo in de Inkomensreserve is daarna € 0,-.
Verbetervoorstel	Het opheffen van deze reserve.

Algemene reserve grondexploitaties	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Een buffer voor conjuncturele risico's en exploitatierisico's binnen het grondbedrijf. Voeding van de voorziening Dekking verliessaldi grondbedrijf. Het dekken van tekorten op nieuwe stadsvernieuwingsplannen. Het financieren van strategische aankopen.
Omvang per 01-01-2021	€ 15.906.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Storting heeft betrekking op de (te verwachten) winstneming op grondexploitaties. Onttrekking heeft betrekking op de (te verwachten) verliesneming op grondexploitaties. Het opvangen van verliezen loopt via de voorziening Dekking verliessaldi grondbedrijf. Deze voorziening wordt gevoed door de algemene reserve grondexploitaties.
Gewenste omvang	Jaarlijks wordt in de begroting en jaarrekening een risicoanalyse voor het grondbedrijf uitgevoerd. Hierbij wordt de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit van het grondbedrijf tegen elkaar afgezet.
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Gedeeltelijk, dit is onder meer afhankelijk van het weerstandsvermogen van het grondbedrijf.
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Reserve Tussentijdse winstnemingen grondbedrijf	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Gemeenten zijn verplicht om eerder tussentijdse winst te nemen voor plannen waarvoor een positief eindresultaat wordt verwacht en een deel van de opbrengsten en kosten al hebben plaatsgevonden. Exploitaties worden halfjaarlijks herzien: bij de jaarrekening en de meerjarenbegroting. Als dan blijkt dat er project specifieke risico's zijn opgetreden kan het voorkomen dat het verwachte eindresultaat negatief moet worden bijgesteld. Dit kan ertoe leiden dat eerdere tussentijdse winsten gecorrigeerd moeten worden.
Omvang per 01-01-2021	€ 2.601.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Volgens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Volgens de doelstelling van de reserve.
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Bestemmingsreserves

Reserve Personeel en organisatie	
Afdeling	Personeel & Organisatie en Informatievoorziening
Doelstelling	Het opvangen van onvoorziene problemen in de gemeentelijke bedrijfsvoering. Bijvoorbeeld: knelpunten in personele bezetting of frictiekosten als gevolg van doorontwikkeling of aanpassing van de organisatie.
Omvang per 01-01-2021	€ 200.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf). Dit geldt voor een bedrag tot € 200.000,-. Mocht in een lopend boekjaar de reserve leeg zijn geraakt en er toch nog voorstellen zijn die passen binnen de doelstelling van de reserve, dan wordt de raad hier vooraf over geïnformeerd.
Storting / onttrekking	De reserve wordt jaarlijks aangevuld vanuit de exploitatie tot € 200.000,- (resultaatbepalend). Daarnaast is er een jaarlijkse storting van € 2.480,- als bijdrage voor een eenmaal in de 5 jaar te organiseren teambuildingsdag. Onttrekkingen vinden plaats volgens de doelstelling van de reserve. Daarnaast worden de kosten van de 5-jaarlijkse teambuildingsdag aan deze reserve onttrokken.
Gewenste omvang	Minimum: € 200.000,- Maximum: € 200.000,- (exclusief 5 x bedrag van € 2.480,-)
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	De jaarlijkse storting van € 2.480,- voor de eenmaal in de 5 jaar te organiseren teambuildingsdag.
Bijzonderheden	In de 1e tussentijdse rapportage 2021 is het jaarlijkse bedrag voor de teambuildingsdag verlaagd van € 5.562,- naar € 2.480,-. De reserve is onderdeel van de incidentele weerstandscapaciteit.
Verbetervoorstel	Geen

Reserve Onderwijshuisvesting	
Afdeling	Samenleving
Doelstelling	Het realiseerbaar maken van toekomstige huisvestingsplannen onderwijs.
Omvang per 01-01-2021	€ 5.741.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf)
Storting / onttrekking	Stortingen zijn afkomstig uit de exploitatie, afhankelijk van het Integraal Huisvestingsplan (IHP). Onttrekkingen vinden plaats volgens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Dit is in overeenstemming met het meerjarige IHP.
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig. Hier ligt het IHP aan ten grondslag.
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Reserve Participatie	
Afdeling	Samenleving
Doelstelling	De gemeente ontvangt een gebundelde uitkering (BUIG) om daarmee uitkeringen in het kader van de Participatiewet te financieren. Voorheen werd deze reserve gebruikt voor het egaliseren van de kosten hiervan. Met de invoering van het solidariteitsbeginsel voor aangesloten gemeenten bij Senzer is de reserve niet meer nodig en zou het restant overgeheveld kunnen worden naar de algemene reserve dan wel ingezet kunnen worden voor een incidenteel tekort of een incidentele aanvulling.
Omvang per 01-01-2021	€ 500.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	Er vinden geen structurele stortingen meer plaats. Onttrekkingen vinden plaats volgens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Minimum: € 500.000,- Maximum: € 1.000.000,-
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Nee
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Bij “Gewenste omvang” de minimum- en maximumbedragen laten vervallen. Dit achten wij niet noodzakelijk gelet op het beperkte beroep op deze reserve in de afgelopen jaren.

Reserve Investeringen speeltuin De Viking	
Afdeling	Samenleving
Doelstelling	Het uitvoeren van investeringen en onderhoudswerkzaamheden aan speeltuin De Viking aan de hand van een door de stichting in te dienen investeringsplan. Het gaat hier om eigendommen van de stichting. In de begroting is naast de reguliere subsidie een bedrag van € 23.000,- opgenomen voor jaarlijkse investeringen en kosten voor onderhoud. Mocht er in enig jaar meer uitgegeven worden dan deze € 23.000,- dan komt dit ten laste van de reserve. Indien er minder wordt besteed, dan komt dit ten gunste van de reserve.
Omvang per 01-01-2021	€ 41.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	Er vinden geen structurele stortingen plaats. Onttrekkingen vinden plaats volgens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Maximum: 4 jaren x € 23.000,- = € 92.000,-.
Looptijd	Geen
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Reserve Hondenbeleid	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het egaliseren van de kosten en opbrengsten uit de exploitatie hondenbeleid om forse afwijkingen in de tarieven van de hondenbelasting te voorkomen. Onvoorziene uitgaven in enig jaar hebben zo niet meteen gevolgen voor de tarieven. Door deze reserve wordt ervoor gezorgd dat alle opbrengsten uit hondenbelasting worden ingezet voor de uitvoering van het hondenbeleid.
Omvang per 01-01-2021	€ 115.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	De stortingen en onttrekkingen zijn afhankelijk van de werkelijke kosten en opbrengsten van de exploitatie hondenbeleid in het lopende boekjaar. Zijn de opbrengsten hoger dan de kosten, dan wordt het voordeel gestort in de reserve. Zijn de opbrengsten lager dan de kosten, dan wordt het nadeel onttrokken uit de reserve.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Wanneer er in drie opeenvolgende jaren overschotten zijn op realisatiebasis wordt een verlaging van de hondenbelasting voorgelegd aan de raad in de eerstvolgende begroting.
Verbetervoorstel	Geen

Reserve Recreatie en toerisme	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het egaliseren van de kosten en opbrengsten uit de exploitatie recreatie en toerisme om forse afwijkingen in de tarieven van de toeristenbelasting te voorkomen. Onvoorziene uitgaven in enig jaar hebben zo niet meteen gevolgen voor de tarieven. Door deze reserve wordt ervoor gezorgd dat alle opbrengsten uit toeristenbelasting worden ingezet voor de uitvoering van recreatieve voorzieningen en initiatieven.
Omvang per 01-01-2021	€ 524.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	De stortingen en onttrekkingen zijn afhankelijk van de werkelijke kosten en opbrengsten van de exploitatie recreatie en toerisme in het lopende boekjaar. Zijn de opbrengsten hoger dan de kosten, dan wordt het voordeel gestort in de reserve. Zijn de opbrengsten lager dan de kosten, dan wordt het nadeel onttrokken uit de reserve.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Wanneer er in drie opeenvolgende jaren overschotten zijn op realisatiebasis wordt een verlaging van de toeristenbelasting voorgelegd aan de raad in de eerstvolgende begroting.
Verbetervoorstel	Geen

Reserve Centrummanagement/ondernemersinitiatieven	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het inzichtelijk houden van de in- en uitgaande geldstromen van de ondernemersfondsen.
Omvang per 01-01-2021	€ 9.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	In de reserve wordt het saldo van de opbrengsten uit reclamebelasting en de kosten uit het ondernemersfonds gestort of onttrokken. Het verschil wordt na definitieve vaststelling van de subsidie ondernemersfonds, in het jaar ná subsidieverlening, uitgekeerd aan of in rekening gebracht bij de centrummanagementorganisaties.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Deze methodiek is vastgelegd in de Uitvoeringsovereenkomst Centrummanagement Geldrop en de Uitvoeringsovereenkomst Centrum- en lintenmanagement Mierlo.
Verbetervoorstel	Geen

Reserve I&A (Informatisering & Automatisering)	
Afdeling	Personeel & Organisatie en Informatievoorziening
Doelstelling	Het bekostigen van toekomstige investeringen uit het informatiebeleid (I&A) in Dienst Dommelvallei.
Omvang per 01-01-2021	€ 244.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf).
Storting / onttrekking	Stortingen en onttrekkingen vinden plaats volgens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	2024
Geoormerkt	Volledig. Hier ligt een informatiebeleid aan ten grondslag.
Bijzonderheden	De reserve I&A loopt in de komende jaren leeg. Gelet op recente prognoses is in 2024 het volledige saldo onttrokken en wordt de reserve opgeheven. De reserve wordt niet aangevuld omdat Dienst Dommelvallei vanaf 2021 een reserve I&A heeft.
Verbetervoorstel	Geen

Reserve Leefbaarheidsfonds (fonds kostenverhaal)	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het behalen van sociale doelstellingen, ondanks dat er projecten kunnen zijn waar sociale woningbouw vanuit stedenbouwkundig of architectonisch oogpunt niet gewenst is.
Omvang per 01-01-2021	€ 1.532.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	Stortingen zijn afkomstig uit de exploitaties van het eigen grondbedrijf en exploitatiebijdragen van derden. Onttrekkingen vinden plaats wegens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig. Hier ligt de nota kostenverhaal /uitvoeringsparagraaf structuurvisie aan ten grondslag.
Bijzonderheden	De hoogte van de exploitatiebijdragen van derden is afhankelijk van actuele marktprijzen en uitgangspunten voor kavels en inhoud van woningen. Het college bepaalt periodiek of de bijdragen nog actueel zijn.
Verbetervoorstel	Raad (achteraf) in plaats van Raad (vooraf). Volledig geoormerkt in plaats van niet.

Reserve Fonds Investeringen Ruimtelijke Ontwikkelingen (fonds kostenverhaal)	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het bevorderen van maatschappelijke doeleinden, landschapsversterking, parkeervoorzieningen, recreatieve ontwikkelingen, kunst, duurzaamheid, overlastbeperking solitaire bedrijfslocaties en zorg, sport en bewegen.
Omvang per 01-01-2021	€ 540.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	Stortingen zijn afkomstig uit de exploitaties van het eigen grondbedrijf en exploitatiebijdragen van derden. Onttrekkingen vinden plaats wegens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig. Hier ligt de nota kostenverhaal /uitvoeringsparagraaf structuurvisie aan ten grondslag.
Bijzonderheden	De doeleinden zijn nader beschreven in de nota Kostenverhaal.
Verbetervoorstel	Raad (achteraf) in plaats van Raad (vooraf). Volledig geoormerkt in plaats van niet.

Reserve Bovenwijkse voorzieningen nieuw (fonds kostenverhaal)	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het bekostigen van toekomstige voorzieningen welke als bovenwijks kunnen worden aangemerkt.
Omvang per 01-01-2021	€ 68.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	Stortingen zijn afkomstig uit de exploitaties van het eigen grondbedrijf en exploitatiebijdragen van derden. Onttrekkingen vinden plaats wegens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig. Hier ligt de nota kostenverhaal /uitvoeringsparagraaf structuurvisie aan ten grondslag.
Bijzonderheden	De toekomstige voorzieningen welke als bovenwijks kunnen worden aangemerkt staan beschreven in de uitvoeringsparagraaf van de structuurvisie.
Verbetervoorstel	Raad (achteraf) in plaats van Raad (vooraf). Volledig geoormerkt in plaats van niet.

Reserve Herstructurering woongebieden (fonds kostenverhaal)	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het bekostigen van de herstructurering van woongebieden. Als een gedeelte van de woningvoorraad uit incourante en (op termijn) niet passende woningen bestaat, dienen die woningen op enig moment te worden gesaneerd of geherstructureerd. Het fonds is opgericht, omdat saneringen of herstructureringen doorgaans niet rendabel zijn.
Omvang per 01-01-2021	€ 458.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	Stortingen zijn afkomstig uit de exploitaties van het eigen grondbedrijf en exploitatiebijdragen van derden. Onttrekkingen vinden plaats wegens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig. Hier ligt de nota kostenverhaal /uitvoeringsparagraaf structuurvisie aan ten grondslag.
Bijzonderheden	Het college bepaalt periodiek wat de berekende afdracht per m2 wordt voor nieuwbouwlocaties.
Verbetervoorstel	Raad (achteraf) in plaats van Raad (vooraf). Volledig geoormerkt in plaats van niet.

Reserve Verevening bedrijfsomgevingen (fonds kostenverhaal)	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het bekostigen van de herstructurering van bedrijfsomgevingen. Als bestaande bedrijventerreinen worden gerevitaliseerd, geherstructureerd of herontwikkeld, kan dit resulteren in een verliesgevende grondexploitatie. Bij de ontwikkeling van nieuwe bedrijventerreinen kan er sprake zijn van een winstgevende grond-exploitatie. De nieuwe bedrijventerreinen bieden daarbij ruimte voor de vestiging van bedrijven die nu gelegen zijn op bestaande bedrijventerreinen in Geldrop-Mierlo. Het fonds is opgericht, omdat revitaliseringen of herstructureringen doorgaans niet rendabel zijn.
Omvang per 01-01-2021	€ 47.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf)
Storting / onttrekking	Stortingen zijn afkomstig uit de exploitaties van het eigen grondbedrijf en exploitatiebijdragen van derden. Onttrekkingen vinden plaats wegens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig. Hier ligt de nota kostenverhaal /uitvoeringsparagraaf structuurvisie aan ten grondslag.
Bijzonderheden	Het college bepaalt periodiek wat de berekende afdracht per m2 voor nieuwe bedrijvenlocaties of bedrijvenlocaties met ruimere bestemmings- of bouwmogelijkheden wordt.
Verbetervoorstel	Raad (achteraf) in plaats van Raad (vooraf). Volledig geoormerkt in plaats van niet.

Reserve Rijkscompensatie corona	
Afdeling	Financiën
Doelstelling	Het beschikbaar houden van gelden voor het bekostigen van coronamaatregelen.
Omvang per 01-01-2021	€ 285.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (vooraf). Bij de jaarrekening: raad (achteraf).
Storting / onttrekking	Stortingen zijn afkomstig uit de coronacompensatie van het Rijk. Onttrekkingen vinden plaats wegens de doelstelling van de reserve.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Nog niet bekend
Geoormerkt	Niet
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Egalisatiereserve Sociaal Domein	
Afdeling	Samenleving
Doelstelling	Het inzichtelijk houden van de taakstelling en het egaliseren van kosten in het sociaal domein. Hierdoor blijft geld dat in een bepaald jaar niet nodig blijkt te zijn beschikbaar voor volgende jaren.
Omvang per 01-01-2021	€ 0,-
Beschikkingsbevoegdheid	Raad (achteraf) Reservemutaties worden eerst besproken in de Taskforce Sociaal Domein voordat ze worden voorgelegd aan de raad.
Storting / onttrekking	De stortingen en onttrekkingen zijn afhankelijk van de werkelijke kosten ten opzichte van de ramingen in het sociaal domein. Zijn de werkelijke kosten aan het einde van het boekjaar lager dan het budget, dan wordt de onderbesteding gestort in de reserve. Zijn de werkelijke kosten aan het einde van het boekjaar hoger dan het budget, dan wordt de overschrijding onttrokken uit de reserve. Niet geraamde (Rijks)bijdragen waar daadwerkelijk kosten voor het sociaal domein tegenover staan mogen worden betrokken bij het bepalen van de hoogte van de stortingen en onttrekkingen.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	De reserve kan worden opgeheven na realisatie van de taakstelling sociaal domein.
Geoormerkt	Afhankelijk van de besluitvorming raad
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

3.2 Voorzieningen

Voorzieningen, verplichtingen, verliezen en risico's

Pensioenvoorziening wethouders	
Afdeling	Financiën
Doelstelling	Het bekostigen van pensioenen en wachtgelden aan (ex-) wethouders. Op basis van de Wet APPA (Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers) is de gemeente zelf verantwoordelijk voor de pensioenen van (ex-)wethouders.
Omvang per 01-01-2021	€ 2.934.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	Stortingen vinden plaats op basis van actuariële berekeningen. Onttrekkingen worden bepaald door individuele aanspraken van de (voormalige) wethouders.
Gewenste omvang	Het saldo wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van actuariële berekeningen.
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Bij de voorziening worden toekomstige doelvermogens berekend. Hierbij is de te hanteren rekenrente bepalend voor het bedrag wat in de voorziening moet zitten. Hoe lager de rekenrente, hoe dichter het bedrag moet zitten bij het berekende doelvermogen. De voorziening is tegen netto contante waarde gewaardeerd.
Verbetervoorstel	Geen

Voorzieningen onderhoud

Voorziening Groot onderhoud wegen	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het bekostigen van het groot onderhoud aan wegen en civiele kunstwerken (bruggen en tunnels) op basis van beleidsplannen, vastgesteld door de raad.
Omvang per 01-01-2021	€ 916.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	Stortingen zijn conform de gemiddelde onderhoudsbedragen per jaar, afkomstig uit de door de raad vastgestelde beleidsplannen. Onttrekkingen zijn conform de door het college vastgestelde (meerjaren)onderhoudsplannen.
Gewenste omvang	De omvang wordt bepaald door de gemiddelde onderhouds-bedragen per jaar, afkomstig uit de door de raad vastgestelde beleidsplannen. Jaarlijks wordt bij het opstellen van de jaarrekening bepaald of de omvang van de voorziening strookt met het toekomstige onderhoud. Overschotten en tekorten worden verrekend met de exploitatie.
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Voorziening Groot onderhoud gebouwen	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het bekostigen van het groot onderhoud aan gemeentelijke gebouwen op basis van een meerjarenonderhoudsplan, vastgesteld door de raad.
Omvang per 01-01-2021	€ 147.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	Stortingen zijn conform de gemiddelde onderhoudsbedragen per jaar, afkomstig uit het meerjarenonderhoudsplan. Onttrekkingen zijn conform het meerjarenonderhoudsplan. Jaarlijks wordt bij het opstellen van de jaarrekening bepaald of de omvang van de voorziening strookt met het toekomstige onderhoud. Overschotten en tekorten worden verrekend met de exploitatie.
Gewenste omvang	De omvang wordt bepaald door de gemiddelde onderhouds-bedragen per jaar, afkomstig uit het meerjarenonderhoudsplan.
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Levensduurverlengend onderhoud dat als renovatie kan worden aangemerkt gaat via het jaarlijks vast te stellen activiteitenplan.
Verbetervoorstel	Geen.

Voorziening Onderhoud brede school Coevering	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het bekostigen van het groot onderhoud aan de brede school Coevering op basis van een meerjarenonderhoudsplan, vastgesteld door de raad.
Omvang per 01-01-2021	€ 169.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	Stortingen zijn conform de gemiddelde onderhoudsbedragen per jaar, afkomstig uit het meerjarenonderhoudsplan. Onttrekkingen zijn conform het meerjarenonderhoudsplan. Jaarlijks wordt bij het opstellen van de jaarrekening bepaald of de omvang van de voorziening strookt met het toekomstige onderhoud. Overschotten en tekorten worden verrekend met de exploitatie.
Gewenste omvang	De omvang wordt bepaald door de gemiddelde onderhouds-bedragen per jaar, afkomstig uit het meerjarenonderhoudsplan.
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Voorziening door derden beklemde middelen

Voorziening Wonen	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het bekostigen van diverse projecten in het belang van de volkshuisvesting.
Omvang per 01-01-2021	€ 4.370.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	De voorziening is destijds gevormd uit de algemene reserve van het voormalig woonbedrijf en van het SRE ontvangen BLS-gelden (BLS = Besluit Locatie gebonden Subsidies). Er vinden op dit moment geen structurele stortingen plaats. Onttrekkingen vinden plaats wegens de doelstelling van de voorziening.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Het geld uit de voorziening moet verplicht worden aangewend in het belang van de volkshuisvesting. Daarbinnen zijn de volgende specifieke projecten aangewezen: - Startersleningen - Duurzaamheidsleningen - Project “Samen Werkt” - Aandachtsontwikkellocaties - Risico-opslagen o.a. door niet invorderbare schulden
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Voorziening Afval	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het egaliseren van de kosten en opbrengsten uit de exploitatie afval om forse afwijkingen in de tarieven van de afvalstoffenheffing te voorkomen. Onvoorziene uitgaven in enig jaar hebben zo niet meteen gevolgen voor de tarieven. Door deze voorziening wordt ervoor gezorgd dat alle opbrengsten uit de afvalstoffenheffing worden ingezet voor de uitvoering van afvalinzameling en -verwerking.
Omvang per 01-01-2021	€ 618.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	De stortingen en onttrekkingen zijn afhankelijk van de werkelijke kosten en opbrengsten van de exploitatie afval in het lopende boekjaar. Zijn de opbrengsten hoger dan de kosten, dan wordt het voordeel gestort in de voorziening. Zijn de opbrengsten lager dan de kosten, dan wordt het nadeel onttrokken uit de voorziening.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Voorziening Riolering	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het egaliseren van de kosten en opbrengsten uit de exploitatie riolering om forse afwijkingen in de tarieven van de rioolheffing te voorkomen. Door deze voorziening wordt ervoor gezorgd dat alle opbrengsten uit de rioolheffing worden ingezet voor de uitvoering van werkzaamheden op het gebied van riolering.
Omvang per 01-01-2021	€ 6.240.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	De stortingen en onttrekkingen zijn afhankelijk van de werkelijke kosten en opbrengsten van de exploitatie riolering in het lopende boekjaar. Zijn de opbrengsten hoger dan de kosten, dan wordt het voordeel gestort in de voorziening. Zijn de opbrengsten lager dan de kosten, dan wordt het nadeel onttrokken uit de voorziening.
Gewenste omvang	Afhankelijk van het GRP
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Geen

Voorziening Breedtesport impuls middelen	
Afdeling	Samenleving
Doelstelling	Het bekostigen van de uitvoering van breedtesportprojecten.
Omvang per 01-01-2021	€ 45.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	Stortingen bestaan uit een eerder ontvangen Rijkssubsidie, aangevuld met een gedeelte uit de algemene middelen. Onttrekkingen vinden plaats wegens de doelstelling van de voorziening (onder andere het project Jongeren Op Gezond Gewicht en diverse activiteiten zoals EK damesvoetbal, beach volleybalveld en Max Vitaal)
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Tot en met 2020
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Geen
Verbetervoorstel	Feitelijk is dit geen voorziening meer, maar een reserve. Dit komt omdat de Rijkssubsidie uit het verleden (die verplicht aan breedtesport moest worden besteed, anders terugbetalen) inmiddels op is. De voeding van deze voorziening is tegenwoordig afkomstig uit eigen middelen. Wij stellen voor om de jaarlijkse kosten voortaan te ramen in de exploitatie. De voorziening wordt dan opgeheven.

Voorziening Voorschoolse educatie	
Afdeling	Samenleving
Doelstelling	Deze voorziening is gevormd ten behoeve van de ontwikkelrichting voorschoolse educatie. Stichting Peuterspeelzaalwerk Geldrop-Mierlo is per 1 maart 2018 ontbonden. Hierbij is afgesproken dat het batig saldo terugvloeit naar de gemeente. De eerste aanvragen voor voorschoolse educatie zijn eind 2020 ontvangen. In 2021 zal aanspraak worden gemaakt op deze voorziening.
Omvang per 01-01-2021	€ 119.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	Stortingen en onttrekkingen vinden plaats wegens de doelstelling van de voorziening.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Deze voorziening wordt afzonderlijk weergegeven op de gemeentelijke balans.
Verbetervoorstel	Geen

Voorziening Gemeentelijk groenfonds	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	Het bekostigen van de herplanting van groen.
Omvang per 01-01-2021	€ 9.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	Bij het verlenen van een omgevingsvergunning voor kap kan herplant worden opgelegd. Soms is het echter niet mogelijk om herplant uit te voeren en wordt een financiële compensatieplicht opgelegd. Hetzelfde geldt bij de beschadiging of het verdwijnen van groenvakken. De middelen die in het groenfonds worden gestort, worden ingezet voor aanplant van nieuwe (niet geplande) houtopstanden. Daarnaast kunnen de middelen worden gebruikt voor het verbeteren van de kwaliteit van het groen bijvoorbeeld door groeiplaatsverbetering of door het aanbrengen van groen dat bijdraagt aan de biodiversiteit.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Omschrijving was eerder: voorziening Gemeentelijk herplantfonds.
Verbetervoorstel	Verbreden van de doelstelling.

Voorziening Afgesloten complexen grondbedrijf	
Afdeling	Ruimte
Doelstelling	In het kader van de jaarrekening 2016 is op basis van de nieuwe BBV-regels besloten om een afzonderlijke voorziening voor afgesloten complexen aan te houden. Voor exploitaties die zijn afgesloten, omdat alle uitgeefbare gronden zijn verkocht, worden nog wel middelen gereserveerd om (een laatste deel van) het plangebied woonrijp te maken. Deze zijn in deze voorziening ondergebracht.
Omvang per 01-01-2021	€ 113.000,-
Beschikkingsbevoegdheid	College
Storting / onttrekking	Stortingen en onttrekkingen vinden plaats wegens de doelstelling van de voorziening.
Gewenste omvang	Geen
Looptijd	Onbeperkt
Geoormerkt	Volledig
Bijzonderheden	Deze voorziening wordt afzonderlijk weergegeven op de gemeentelijke balans.
Verbetervoorstel	Geen

4. Verschillen ten opzichte van de nota Reserves en voorzieningen 2017

Resultaatbestemming
De afspraken over resultaatbestemming zijn aangepast. In de nota 2017 werd hiervoor nog verwezen naar het zgn. stroomschema. In de nota 2021 is uitgebreider beschreven hoe om te gaan met overschotten en tekorten, inclusief cijfervoorbeeld.

Interne financiering en rentebijschrijving
De paragraaf over interne financiering en rentebijschrijving is geheel komen te vervallen. Vanwege de herfinanciering in 2020 is er namelijk geen sprake meer van bespaarde rente over reserves en voorzieningen.

Inkomensreserve
De reserve wordt opgeheven.

Reserve Participatie
De minimum- en maximumbedragen komen te vervallen, dus geen gewenste omvang.

Reserve Leefbaarheidsfonds
Beschikkingsbevoegdheid: raad (achteraf) in plaats van raad (vooraf).
Volledig geoormerkt in plaats van niet geoormerkt.

Reserve Fonds Investeringen Ruimtelijke Ontwikkelingen
Beschikkingsbevoegdheid: raad (achteraf) in plaats van raad (vooraf).
Volledig geoormerkt in plaats van niet geoormerkt.

Reserve Bovenwijkse voorzieningen nieuw
Beschikkingsbevoegdheid: raad (achteraf) in plaats van raad (vooraf).
Volledig geoormerkt in plaats van niet geoormerkt.

Reserve Herstructurering woongebieden
Beschikkingsbevoegdheid: raad (achteraf) in plaats van raad (vooraf).
Volledig geoormerkt in plaats van niet geoormerkt.

Reserve Verevening bedrijfsomgevingen
Beschikkingsbevoegdheid: raad (achteraf) in plaats van raad (vooraf).
Volledig geoormerkt in plaats van niet geoormerkt.

Reserve Rijkscompensatie corona
Gevormd bij vaststelling 3^{e} tussentijdse rapportage 2020.

Egalisatiereserve Sociaal domein
Gevormd bij vaststelling 3^{e} tussentijdse rapportage 2020.

Voorziening Breedtesport impuls middelen
De voorziening wordt opgeheven en de jaarlijkse kosten worden geraamd in de exploitatie.

Voorziening Gemeentelijk groenfonds
De omschrijving was voorheen: voorziening Gemeentelijk herplantfonds. Daarnaast is de doelstelling verbreed. De herplant van bomen is vervangen door de herplant van groen.