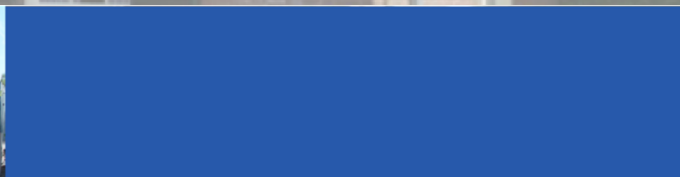




Gemeente **Heerde**



2022

Nota Reserves en Voorzieningen



→ www.heerde.nl

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
2.	Begripsbepaling, functies en soorten reserves en voorzieningen	5
3.	Kaders beleid en beheer van reserves	11
4.	Kaders beleid en beheer van voorzieningen	13
	Bijlage 1. Reserves en voorzieningen gemeente Heerde	15

1. Inleiding

Voor u ligt de geactualiseerde nota reserve en voorzieningen 2022. Als vertrekpunt voor de actualisatie zijn de nota reserves en voorzieningen 2015 en Financiële Verordening 2019 gehanteerd.

In de financiële Verordening is in artikel 10 vastgelegd dat de spelregels voor de reserves en voorzieningen zijn vastgelegd in een nota 'Reserves en Voorzieningen'. Deze wordt door het college ter vaststelling aangeboden aan de raad. De nota wordt conform financiële verordening om de vier jaar geactualiseerd.

Doel van deze actualisatie is:

1. Het toetsen van de nota aan eerdere wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en/ of nieuwe inzichten vanuit de organisatie;
2. Het opnieuw vastleggen en waar nodig herijken van de kaders en spelregels met betrekking tot reserves en voorzieningen.

In deze nota is het beleid van Heerde ten aanzien van reserves en voorzieningen omschreven. De geldende verslaggevingsvoorschriften, opgenomen in het BBV en naderende richtlijnen voor de toepassing van het BBV zijn hierbij het uitgangspunt.

Opbouw van deze nota

In hoofdstuk 2 worden de definities, functies en soorten reserves en voorzieningen en het wettelijke kader besproken. De specifieke kaders voor reserves en voorzieningen zijn in de hoofdstukken 3 en 4 opgenomen.

2. Begripsbepaling, functies en soorten reserves en voorzieningen

Belangrijke leidraad voor de beleidskaders bij de reserves die we in deze nota uitwerken, is het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In tegenstelling tot reserves, laat de wet niet toe dat gemeenten eigen beleid ontwikkelen met betrekking tot voorzieningen anders dan de wettelijke bepalingen.

Het wettelijk kader voor reserves en voorzieningen wordt gevormd door artikel 212 van de Gemeentewet, artikel 42 tot en met 45, 54 en 55 van het BBV en de Financiële verordening 2019 van de gemeente Heerde. Het doel van deze nota is niet om wet- en regelgeving als zodanig te herhalen, maar een andere uitwerking en toepassing te geven van de verslaggevingsregels uit hogere wet- en regelgeving waar sprake is van een keuzemogelijkheid en verder waar dat wenselijk en mogelijk is.

Onderstaand worden de definities, functies en soorten reserves en voorzieningen nader toegelicht. In deze toelichting is ook aandacht voor de verschillen tussen reserves en voorzieningen, alsmede enkele hierbij behorende bijzonderheden.

2.1 Reserves

Definitie reserve

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vrij zijn te besteden. Artikel 43 lid 1 van het BBV onderscheidt de reserves naar (a) de algemene reserve en (b) bestemmingsreserves. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Eigen vermogen

Conform artikel 42 van het BBV bestaat het eigen vermogen uit de reserves (algemene reserve en bestemmingsreserves) en het gerealiseerde resultaat. Het gerealiseerde resultaat is in feite het saldo van baten en lasten in een enig jaar, inclusief toevoegingen en onttrekkingen aan reserves op grond van eerdere besluitvorming.

Het gerealiseerde resultaat is een rekeningssaldo, waaraan nog geen bestemming is gegeven. Bestemming van het resultaat gebeurt aan de hand van het raadsvoorstel, dat bij de jaarrekening wordt voorgelegd. Toevoeging van het rekeningssaldo aan de algemene reserve is hierbij de bestendige lijn. De feitelijke bestemming van het gerealiseerde resultaat vindt daarmee pas plaats nadat de raad heeft besloten over een voorstel tot de bestemming ervan. Op de balans wordt het gerealiseerde resultaat overigens ook tot uitdrukking gebracht als het *gerealiseerde resultaat*.

2.1.1 Functies van reserves

Reserves kunnen verschillende functies binnen de gemeentelijke financiële huishouding vervullen. De functie is bepalend voor de besteding en de voeding van de reserve. Binnen de gemeente Heerde onderscheiden we de volgende drie functies van reserves:

1. Bufferfunctie

Alleen algemene reserves hebben een bufferfunctie. De bufferfunctie is noodzakelijk om ongewenste en onvoorziene toekomstige tegenvallers op te kunnen vangen. Deze reserves zijn aanwendbaar bij tegenvallers. De hoogte van deze reserves wordt bepaald aan de hand van een prognose van de benodigde weerstandcapaciteit. Bij het bepalen van de omvang van de algemene reserve wordt ervan uitgegaan dat de kans dat alle risico's tegelijkertijd optreden, gering is.

2. Bestedingsfunctie

Reserves die in het leven zijn geroepen om te worden ingezet voor een bepaald doel, hebben een bestedingsfunctie. De aanwending hiervan heeft in principe een incidenteel karakter. Het merendeel van de reserves heeft dit motief. Bij de bestemmingsreserves is sprake van een toekomstige aanwending waarbij op het moment van vorming van deze reserve nog geen (wettelijke of feitelijke)

verplichting jegens derden bestaat. Het bestedingsdoel ligt in principe vast, waarbij sprake kan zijn van eenmalige doelen.

3. Egalisatiefunctie

Reserves kunnen worden gevormd om baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen. Extreme pieken en dalen in de exploitatiebegroting kunnen zo worden vermeden. Ongewenste schommelingen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, kunnen met een egaliseringsreserve worden opgevangen. Er is ook sprake van een egaliseringsfunctie als structureel gelden aan reserves worden onttrokken als dekking van de kapitaallasten van investeringen.

2.1.2 Soorten reserves

Uitgaande van de bovenstaande functies onderscheiden we drie soorten reserves:

1. Algemene reserve

Hiertoe behoort enkel de Algemene reserve en vormt daarmee het weerstandsvermogen. Tot dit moment viel de algemene reserve grondexploitatie ook onder de algemene reserve, maar het voorstel is om van de reserve grondexploitatie een bestemmingsreserve te maken.

2. Bestemmingsreserve

Voor een aantal specifieke onderwerpen zijn bestemmingsreserves gevormd. Omdat aan bestemmingsreserves al een bestedingsdoel is gekoppeld, lijken ze op een voorziening. Het is echter anders dan bij een voorziening nog mogelijk om de bestemming te wijzigen; daarnaast zijn ze niet noodzakelijkerwijs toereikend. Een bestemmingsreserve kan ook worden gevormd om een deel van de lasten op te vangen.

3. Egaliseringsreserve

Een bijzonder soort bestemmingsreserve is de egaliseringsreserve. Deze reserves worden gebruikt om pieken en dalen in de inkomsten of uitgaven op een bepaald terrein af te vlakken. Door reservevorming wordt bijvoorbeeld voorkomen dat burgers met sterk schommelende tarieven voor afval of begraven te maken krijgen.

2.1.3 Bijzonderheden reserves

Structureel en reëel begrotingsevenwicht en afschrijving ten laste van de investeringsreserve.

Een belangrijk criterium voor de meerjarenbegroting, dat ook door de toezichthouder wordt gehanteerd, is structureel en reëel evenwicht. Ook bij het gebruik van reserves speelt dit criterium een rol. De begroting moet structureel in evenwicht zijn zonder de bijdragen van reserves. Met andere woorden: structurele lasten moeten met structurele baten opgevangen kunnen worden. Wanneer hiervan in het eerste begrotingsjaar geen sprake is, wordt bekeken in hoeverre het structurele evenwicht in de meerjarenramingen reëel is.

Te allen tijde volgt hieruit, dat reserves alleen kunnen worden ingezet voor de dekking van incidentele lasten. Een afwijking hierop is de investeringsreserve die wordt ingezet voor de dekking van afschrijvingslasten. Door de spreiding van de aanwending over een langere periode is sprake van structurele lasten. Om dit in goede banen te leiden is voor de dekking van de afschrijvingslasten deze specifieke bestemmingsreserve gevormd. De omvang hiervan is gekoppeld aan de te dekken afschrijvingslasten en voeding vindt ineens plaats bij de start van de afschrijvingen.

Negatieve reserves

Reserves mogen volgens het BBV niet negatief zijn. Negatieve bestemmingsreserves passen niet bij de aard en de beoogde betekenis van reserves. Omdat reserves nooit negatief kunnen zijn, wordt de reserve grondexploitatie bij een saldo onder "0" altijd tot "0" aangevuld vanuit de Algemene reserve.

Algemene reserves en weerstandsvermogen

De Algemene reserve maakt onderdeel uit van het weerstandsvermogen. Primair dient het weerstandsvermogen als buffer voor financiële tegenvallers en risico's.

Voor de bepaling van de omvang van de hierboven bedoelde risico's bestaan geen landelijke richtlijnen. De richtlijnen en beleidsuitgangspunten van de gemeente Heerde worden jaarlijks opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen.

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing, opgenomen in de begroting en de jaarrekening, behandelt de omvang van het weerstandsvermogen ten opzichte van de weerstandscapaciteit. De ratio van het weerstandsvermogen moet hoger liggen dan 1.0, waarmee de reserves ruim voldoende zijn om risico's op te vangen". Voor het beleid omtrent het weerstandsvermogen in relatie tot de Algemene reserve wordt verder verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen.

Stille reserves

Ten slotte zijn er nog de zogenaamde stille reserves waarover de gemeente beschikt. Dit zijn de meerwaarden van activa die op de balans een lagere waardering hebben dan de waarde in het economisch verkeer. Hierbij moet met name worden gedacht aan (on)roerend goed, (niet gewaardeerde) gronden en deelnemingen. Deze reserves zijn, in tegenstelling tot de andere soorten, niet direct beschikbaar (liquide). Daarom worden ze niet aan de reserves toegevoegd en in beeld gebracht. In het BBV is het bovendien niet toegestaan activa te herwaarderen op een waarde in het economisch verkeer en wordt in de meeste gevallen de verkrijgingsprijs gehanteerd. Stille reserves worden niet meegenomen als weerstandsvermogen, tenzij een stille reserve binnen 2 jaar liquide wordt gemaakt.

2.2 Voorzieningen

Definities

Een voorziening is een apart gezet bedrag voor voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen waarvan het tijdstip van optreden en/of de omvang per balansdatum niet exact bekend zijn. De uitgave zal in de toekomst plaatsvinden, maar hangt dus wel samen met de periode voorafgaande aan de balansdatum.

In tegenstelling tot reserves is de vorming, voeding en aanwending van voorzieningen dus niet vrij. Tegenover voorzieningen staan namelijk verplichtingen. Het is ook daarom dat het BBV specifiek aangeeft in welke gevallen een voorziening moet worden gevormd. Voor een voorziening gelden de volgende vier kenmerken:

- Een voorziening behoort tot het vreemd vermogen;
- Een voorziening wordt gevormd ten behoeve van een verplichte uitgave (of risico). Een verplichte uitgave kan ook een verlies zijn;
- De omvang van een voorziening is gelijk aan de omvang van de (geschatte) verplichting (of het risico);
- Niet in te schatten risico's worden opgenomen in het risicoprofiel behorende bij de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Vanwege het verplichtende karakter van de uitgaven is het college zonder meer bevoegd uitgaven ten laste van de voorziening te doen, binnen de gestelde kaders. Voor het vormen van een onderhoudsvoorziening is echter een raadsbesluit nodig. De omvang van voorzieningen dient dekkend te zijn voor de achterliggende verplichtingen. Over- en onderdekking zijn in principe niet toegestaan.

2.2.1 Soorten voorzieningen

De gemeente onderscheidt de volgende soorten voorzieningen:

1. *Onderhoudsvoorziening*

Voor voorzieningen, die zijn ingesteld om zekere kosten te dekken die gemaakt moeten worden om een actief in stand te houden, dienen meerjaren(onderhoud)beheersplannen beschikbaar te zijn.

2. *Verliesvoorziening*

Naast een voorziening voor een concrete verplichting of het voorkomen van schommelingen kan ook sprake zijn van een verliesvoorziening. In feite gaat het hier om risico's waarvan vast is komen te staan dat ze feitelijk niet meer afwendbaar zijn. In dat geval maken ze geen onderdeel meer uit van het risicoprofiel (en weerstandscapaciteit) maar dient er binnen de totale vermogenspositie een deel te worden afgezonderd om dit risico te kunnen afdekken. Verliesvoorzieningen voor de grondexploitaties worden op de activazijde van de balans opgenomen (als aftrekpost op de boekwaarde van de grondexploitatie). Indien deze onder "0" komt, komt, vindt verschuiving naar de passivazijde plaats. Verliesvoorzieningen worden gewaardeerd op eindwaarde.

3. *Specifiek te besteden middelen van derden*

In deze categorie vinden we de voorzieningen die worden gevormd met middelen die van derden (niet zijnde overheid) worden verkregen en waaraan een specifieke besteding is gekoppeld.

4. *Voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven*

Hieronder vallen de voorzieningen die gevormd worden uit de opbrengsten van heffingen zoals bijvoorbeeld rioolrechten.

2.2.2 Functies voorzieningen

Er worden op basis van het BBV twee hoofdfuncties onderscheiden van voorzieningen.

1. *Egalisatiefunctie*

Voorzieningen kunnen in het leven geroepen worden om tarieven van wettelijk gesloten producten over de jaren heen te egaliseren. Een deel van de opbrengsten dient dan ter dekking van lasten in andere jaren.

2. *Bestedingsfunctie*

Voorzieningen worden gevormd of zijn gevormd ten behoeve van de inzet voor zekere lasten waarvan omvang en/of tijdstip nog onbekend zijn.

2.2.3 Bijzonderheden voorzieningen

Algemeen

Voor de gevolgen van toekomstige gebeurtenissen, die niet in causale relatie staan tot het bedrijfsgebeuren in de periode voorafgaande aan de balansdatum, kunnen geen voorzieningen worden gevormd. Daarnaast vallen schulden en transitoria (overlopende posten, zoals vooruitontvangen baten, nog te betalen sociale premies, nog te betalen salarissen, etc.) niet onder het begrip voorzieningen, omdat daarbij geen onzekerheid bestaat over de omvang en het tijdstip van opeisbaar worden van de schuld respectievelijk last.

Voorzieningen als correctie op activa (niet zuivere voorzieningen)

Bovengenoemde voorzieningen die aan de passivazijde van de balans staan en behoren tot het vreemd vermogen moeten we niet verwarren met voorzieningen zoals de voorziening dubieuze debiteuren of verliesvoorzieningen voor grondexploitaties. Dit zijn namelijk geen voorzieningen zoals bedoeld in art. 44 van het BBV. Dergelijke voorzieningen zijn waardecorrecties op activaposten. Met andere woorden: een voorziening dubieuze debiteuren kennen we wel, maar wordt in de rekening niet onder de balanspost voorzieningen opgenomen. De voorziening wordt namelijk in mindering gebracht op het totale debiteurensaldo.

Hetzelfde geldt voor verliesvoorzieningen bij grondexploitaties. Deze verliesvoorzieningen betreffen waardecorrecties op grondexploitaties, respectievelijk debiteuren. Feitelijk wordt de verliesvoorziening in mindering gebracht op de boekwaarde. Indien het verwachte verlies groter is dan de boekwaarde van de grondexploitatie, dan dient deze wel aan de passivazijde tot uiting te worden gebracht negatieve activa zijn niet toegestaan).

Risico's waarvan de omvang niet redelijkerwijs is in te schatten

Zoals bij de definitie is aangegeven, moet er een voorziening worden gevormd voor op balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De mogelijkheid kan zich voordoen dat er ook risico's bestaan, waarvan geen redelijke inschatting gemaakt kan worden van het bedrag van de schade of verlies dat hiermee gemoeid kan zijn. In de voorziening wordt het bedrag dat redelijkerwijs te verwachten is opgenomen. Het is natuurlijk denkbaar dat dit bedrag hoger of lager kan uitvallen. Denk bijvoorbeeld aan ondernemersrisico's, grondexploitaties en open-eind regelingen. Hiervoor kunnen dan geen voorzieningen worden gevormd. In deze gevallen schrijft het BBV voor dat dit soort risico's moeten worden opgenomen in de paragraaf over het weerstandsvermogen van de gemeente.

Vorming ten laste van betreffende product

Voorzieningen worden gevormd ten laste van het betreffende product/taakveld in de exploitatiebegroting. Vorming van voorzieningen telt dan ook mee in het resultaat voor bestemming (in tegenstelling tot reserves). De aanwendungen komen rechtstreeks ten laste van de voorziening.

2.3 Verschillen reserves en voorzieningen

Middelen in een reserve blijven deel uitmaken van het eigen vermogen van de gemeente. Er zijn geen wettelijke restricties voor de raad om reserves in te stellen, op te heffen of de bestemming ervan te wijzigen. In voorkomende gevallen moeten de gevolgen voor de begroting van dergelijke besluiten inzichtelijk gemaakt worden. Het is tegelijk ook het voorrecht van de raad. Dat wil zeggen dat er altijd een raadsbesluit nodig is met betrekking tot reserves. De regelgeving met betrekking tot reserves in het BBV is hoofdzakelijk beperkt tot definities en de wijze van rapporteren in begroting en jaarrekening.

Voorzieningen daarentegen zijn met meer wettelijke bepalingen en restricties omgeven. Een voorziening vormen is alleen toegestaan voor specifieke zekere uitgaven in de toekomst die onvermijdelijk zijn. Voorzieningen hebben een verplicht karakter; de gemeente kan niet meer vrij over de middelen beschikken. Daarom worden voorzieningen tot het vreemd vermogen gerekend. Minstens eenmaal per jaar moet getoetst worden of de omvang van een voorziening feitelijk overeenkomt met de verplichte uitgaven. Dit gebeurt in de regel bij de vaststelling van de jaarrekening.

Hierna worden de kenmerkende verschillen tussen reserves en voorzieningen samenvattend weergegeven.

	Reserve	Voorziening
Onderdeel van	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
Wijziging bestemming	Toegestaan via raadsbesluit	Niet mogelijk
Aanwending vrij	Vrije bestemming: raad bepaalt de bestemming en eventuele wijziging van bestemming.	Alleen voor betreffend doel
Opbouw (dotatie)	Storten mag tot maximaal het begrote bedrag.	Storting in voorziening wordt gelijk gesteld met een exploitatielast (uitgave). Geen apart besluit nodig.
Onttrekking (aanwending)	Onttrekken mag tot maximaal het begrote bedrag.	Onttrekken gaat rechtstreeks ten laste van de voorziening (balansmutatie) als de uitgave voldoet aan het specifieke doel waarvoor de voorziening is ingesteld.
Instrument van	Financieel beleid (raad)	Financieel beheer (college)
Stelt beheerplan vast	n.v.t.	Raad
Wie is verantwoordelijk voor instellen/ opheffen van	Raad	College van B&W
Besteding/ uitgaven	Via de exploitatie	Rechtstreek uit de voorziening
Wie is verantwoordelijk voor de aanwending van	Raad	College van B&W

3. Kaders beleid en beheer van reserves

In dit hoofdstuk formuleren wij beleids- en beheersmatige aspecten die betrekking hebben op reserves. Het gaat hierbij feitelijk om logische toetsingscriteria, op basis waarvan de vermogenshuishouding met betrekking tot reserves wordt ingericht.

We gaan hierbij uit van de volgende principes:

- Het instellen en gebruik van reserves moet transparant zijn: aan het instellen van reserves, maar ook aan toevoegingen en onttrekkingen moeten raadsbesluiten ten grondslag liggen.
- Het gebruik van reserves moet doelmatig zijn: er moeten inhoudelijke argumenten ten grondslag liggen aan de vorming en de hoogte van reserveringen. Het doel van een reserve moet derhalve ook duidelijk zijn.
- Het inzetten van vermogen dient zo integraal mogelijk afgewogen te worden: de gemeentelijke middelen zijn immers niet onbegrensd en zijn schaars.

Hieronder werken wij nader uit, wat deze principes betekenen voor de kaders in relatie die wij intern hanteren.

3.1 Instellen van een reserve

Om te voorkomen dat er onnodig middelen worden vastgelegd waarvoor een andere bestemming mogelijk is, moet er een bewuste afweging en goede onderbouwing ten grondslag liggen aan de instelling van een reserve. Omdat een reserve incidentele middelen betreft, kunnen hier bijvoorbeeld geen structurele exploitatielasten uit gedekt worden. Zoals aangegeven vormt enkel indien van toepassing een reserve ter dekking van afschrijvingslasten hierop een vastgestelde uitzondering.

Met oog op het bovenstaande worden reserves alleen ingesteld voor:

1. Concrete voor de raad vast te stellen (incidentele) doelen, die in principe binnen vooraf bepaalde tijd (langer dan 1 jaar) kunnen worden gerealiseerd;
2. Het veiligstellen van object- of doelsubsidies of bijdragen van derden of niet benutte delen daarvan, waarvan de verplichting tot het doen van uitgaven zich pas in latere jaren voordoet, maar die niet specifiek hoeven te worden besteed (dus waarop geen terugbetalingsverplichting rust);
3. De egalisatie van ongewenste schommelingen in gemeentelijke tarieven die naar derden toe of intern worden gehanteerd, indien de besteding niet dusdanig gebonden is dat de middelen moeten worden teruggegeven als ze niet zijn besteed aan het doel waarvoor ze zijn geheven;
4. Voor de egalisatie van ongewenste schommelingen in de exploitatie;
5. Specifiek voor bestemmingsreserves geldt daarnaast het kader:
Het is niet mogelijk om nieuwe bestemmingsreserves in te stellen voor minder dan €50.000,-, tenzij de raad anders besluit. Een uitzondering voor dit kader geldt voor ontvangen middelen van derde voor een specifiek bestedingsdoel. Het is dan mogelijk om af te wijken van de drempel van €50.000,-.

Budgetrecht van de raad

Om het budgetrecht van de raad op het terrein van de reserves tot zijn recht te laten komen moet voor het instellen van reserves een raadsbesluit worden genomen. Na het raadsbesluit, wordt de reserve in de administratie ingevoerd en conform besluit gevoed en aangewend. Het moment waarop de raad besluit over de instelling van een nieuwe reserve kan samenvallen met de voorjaarsnota, perspectiefnota, programmabegroting, najaarsnota (bestuursrapportages) of de resultaatbestemming bij de jaarrekening.

Instellingscriteria

Door een reserve in te stellen wordt het mogelijk om met beschikbare middelen van nu een bepaald doel in de toekomst te realiseren, zonder toekomstige begrotingsruimte daarvoor te gebruiken. Maar het betekent ook: hoe meer er vanuit de reserveringen wordt gedekt, hoe meer druk later op de begrotingsruimte als activiteiten door moeten gaan of vervanging van investeringen gewenst is. Daarom is de hoofdregel terughoudend te zijn met het instellen van reserves.

Het voorstel tot instelling van een reserve moet daarom ten minste de volgende basisinformatie bevatten (=instellingscriteria):

1. Benaming van de in te stellen reserve;
2. Soort reserve (algemeen, bestemming, egalisatie)
3. Reden voor instelling;
4. Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd;
5. Wijze van storting en onttrekking (begrotingsbasis, realisatiebasis);
6. Bij bestemmingsreserves: waar mogelijk en zinvol een eerste bestedingsplan of een uitgewerkt bestedingsplan vanaf het moment dat er stortingen en onttrekkingen begroot worden bij de instelling van de reserve;

3.2 Wijziging doel of bestemming

Alleen de raad kan te allen tijde het doel of de bestemming wijzigen. Voor een dergelijke wijziging is altijd een raadsbesluit nodig.

3.4 Opheffen en vrijval reserve

Wanneer het doel op basis waarvan een reserve is gevormd op enig moment vervalt of is gerealiseerd, dan moet de reserve bij het afronden van een activiteit of project worden opgeheven. Vrijval van middelen uit de reserves komt (tenzij de raad anders heeft besloten) automatisch ten goede aan het verbeteren van de algemene vermogenspositie van de gemeente (Algemene reserve).

Reserves met een saldo van "0" op 1/1 en een jaar later op 31/12 en waarbij geen meerjarige mutaties zijn voorzien, worden automatisch beëindigd.

3.5 Toevoeging en onttrekking aan reserves

Voor het budgetrecht van de raad is het belangrijk dat vorming van en toevoegingen en onttrekkingen aan reserves zo veel als mogelijk al bij de begroting worden bepaald. Deze voorgenomen en daadwerkelijke mutaties worden daarom apart zichtbaar gemaakt in de begroting (ter accordering door de raad) en in de jaarrekening (ter verantwoording aan de raad).

Onttrekking op basis begrote uitgaven

De basisregel in het BBV is dat een begrote onttrekking ten gunste van de exploitatie ook daadwerkelijk voor hetzelfde bedrag wordt uitgevoerd. De raad kan via resultaatbestemming besluiten (een deel van) de middelen opnieuw toe te voegen aan de betreffende (bestemmings)reserve en zo middelen beschikbaar houden voor uitvoering in het jaar erop.

Bij egalisatiereserves wordt altijd toegevoegd en onttrokken op basis van realisatie (werkelijke bedragen).

Onttrekking op basis werkelijke uitgaven

Aan de meeste reserves worden (slechts) de werkelijke uitgaven onttrokken. Met de systematiek van onttrekken op basis van werkelijke uitgaven voorkomen we dat er in de jaarstukken een omvangrijk financieel resultaat moet worden verklaard met een grote lijst resultaatbestemmingen, terwijl dit in feite alleen meerjarige projecten zijn die zijn verschoven in de tijd.

4. Kaders beleid en beheer van voorzieningen

In dit hoofdstuk formuleren wij beleids- en beheersmatige aspecten die betrekking hebben op voorzieningen. Het gaat hierbij feitelijk om logische toetsingscriteria, op basis waarvan de vermogenshuishouding met betrekking tot voorzieningen wordt ingericht.

We gaan hierbij uit van de volgende principes:

- Het instellen en gebruik van voorzieningen moet transparant zijn: aan het instellen van voorzieningen, maar ook aan toevoegingen en onttrekkingen moeten goede onderbouwingen van kosten en waar nodig raadsbesluiten ten grondslag liggen.
- Het gebruik van voorzieningen moet doelmatig zijn: er moeten inhoudelijke argumenten ten grondslag liggen aan de vorming en de hoogte van voorzieningen (met name bij de egalisatiefunctie). Het doel van een voorziening moet derhalve ook duidelijk zijn.

Hieronder werken wij nader uit, wat deze principes betekenen voor de kaders die wij intern hanteren.

4.1 Instellen van een voorziening

De uitgangspunten voor het instellen van een voorziening en het in stand houden daarvan zijn binnen het BBV aan strikte regelgeving gebonden.

Voor het instellen van een onderhoudsvoorziening geldt: geen beheersplan, geen voorziening. De te maken kosten in de toekomst moeten immers goed onderbouwd zijn. Een voorziening om de onderhoudslasten van een kapitaalgoed over een aantal jaren te egaliseren kan worden ingesteld als voldaan wordt aan onderstaande criteria:

- Instelling en voeding gebeurt alleen op basis van een meerjarenbeheersplan van het betreffende kapitaalgoed;
- Het beheersplan dient periodiek te worden geactualiseerd (minimaal eenmaal in de vijf jaar met een raadsbesluit);
- De stand van een voorziening mag niet negatief worden.

Andere voorzieningen betreffen (onverwachte) verplichtingen, verliezen of specifieke besteding die door het College, conform BBV, verwerkt moeten worden in het gerealiseerde totaal van baten en lasten.

Het voorstel tot instelling van een voorziening moet ten minste de volgende basisinformatie bevatten:

1. Benaming van de in te stellen voorziening;
2. Soort voorziening (onderhoud, verlies, specifiek, bijdrage);
3. Reden voor instelling;
4. Beleidsdoel (inclusief doelstelling en programma) waarvoor de voorziening wordt gevormd;
5. Beheersplan.

4.2 Wijzigen doel of bestemming voorziening

Het doel van een voorziening kan niet gewijzigd worden.

4.3 Opheffen van en vrijval voorziening

Als de achterliggende verplichting, het verlies (artikel 44 lid 1a BBV), risico (44 lid 1b BBV), of specifieke besteding (44 lid 2 BBV), van voorzieningen vervalt, dan moet het college de voorziening opheffen en vrij laten vallen in de jaarrekening.

Wanneer een voorziening is gevormd ter gelijkmatige verdeling van lasten over begrotingsjaren (44 lid 1c BBV), dan zal de gemeenteraad de beslissing nemen over bijvoorbeeld het opheffen van een 'voorziening onderhoud' of een 'voorziening riolering' omdat de raad deze lasten (en tarieven) niet langer wil egaliseren. De gevolgen van die beslissing worden gelijk in het lopende jaar en in de begroting verwerkt.

4.4 Toevoeging en onttrekkingen aan voorzieningen

Toevoegingen aan een voorziening zijn, als het de egalisatie van onderhoudslasten betreft, geautoriseerd op basis van de uitvoering van een door de raad vastgesteld beheersplan. Onttrekkingen aan een voorziening zijn geautoriseerd indien dit lasten betreft die horen bij de voorziene lasten zoals opgenomen in de voorzieningen.

Voor andere voorzieningen geldt, dat toevoegingen en onttrekkingen voortkomen uit regelgeving en derhalve een verplichting zijn. Voorzieningen moeten worden gevormd en op de benodigde omvang worden gehouden ten laste van de exploitatie. Het vormen van een voorziening of het op peil houden daarvan is hiermee van invloed op het resultaat vóór bestemming.

Bijlage 1. Reserves en voorzieningen gemeente Heerde

Alle reserves en voorzieningen zijn kritisch doorgenomen. Beoordeeld is of het bestedingsdoel van een reserve nog van toepassing is en de voorzieningen zijn getoetst aan de geldende wetgeving. Dit heeft enerzijds geleid tot reserves die kunnen vrijvallen, maar ook reserves die worden samengevoegd. Voor 1 voorziening is geconcludeerd dat conform wetgeving geen sprake is van een voorziening en dat deze omgezet moet worden naar een reserve. Een overzicht van reserves en voorzieningen van de gemeente Heerde is hieronder gepresenteerd.

Nummer	Naam reserve	Saldo 1-1 2021	Voorstel	Aangepast Saldo
8000200	Reserve algemeen	4.883.962	4.819.716	9.703.678
8000150	Reserve algemeen grondexploitatie	5.667.497	-5.667.497	0
	Totaal Algemene reserve	10.551.459	-847.781	9.703.678
8000150	Reserve algemeen grondexploitatie	-	1.120.000	1.120.000
8020100	Reserve afkoop onderhoud graven	1.149.566	-	1.149.566
8020400	Reserve afvalstoffenheffing	212.738	-	212.738
8021900	Reserve Apeldoorns kanaal	56.431	-56.431	0
8022100	Reserve starterslening en toekomstbestendig wonen	475.441	-	475.441
8022300	Reserve klompenpadennetwerk*	20.493	-	20.493
8022400	Reserve beheer en onderhoud infrastructuur en kunstwerken voormalig projectgebied Hoogwatergeul	3.830.795	210.379	4.041.174
8022500	Reserve op- en afrittenstelsel A28	1.000.000	-	1.000.000
8022700	Reserve duurzaamheid	269.402	-	269.402
803xxxx	Reserve investeringen	1.713.110	-165.943	1.547.167
8036700	Reserve Sutuwall	1.995	-1.995	0
8037100	Reserve verhuiskosten Eperweg 5	8.954	-8.954	0
8037300	Reserve privatisering zwembad	125.457	-	125.457
8037800	Reserve budget re-integratie	47.850	-47.850	0
8037900	Reserve cofinanciering rivierfront	210.379	-210.379	0
8038000	Reserve sociaal domein	105.353	-	105.353
8038200	Reserve corona	141.774	-	141.774
8040300	Reserve gebouwen	673.841	8.954	682.795
8040400	Reserve De Rhijnsberg	277.520	-	277.520
8040500	Reserve De Heerd	324.441	-	324.441
8040600	Reserve raadhuis (investering)	363.555	-	363.555
8040800	Reserve aanpak 0-100+ *	27.903	-	27.903
80xxxxx	Reserve bijdrage sociale woningbouw *	-	9.000	9.000
	Totaal aan bestemmingsreserves	11.036.998	856.781	11.893.779
	Totaal eigen vermogen	21.588.457	9.000	21.597.457

Nummer	Naam voorziening	Saldo 1-1 2021	Voorstel	Aangepast Saldo
8500300	Pensioenvoorziening bestuurders	2.524.712	-	2.524.712
8500310	Voorziening wachtgeldverplichting college	-	-	-
8500900	Voorziening riolering	4.571.826	-	4.571.826
8530390	Voorziening bijdrage sociale woningbouw	9.000	-9.000	-
	Totaal Voorzieningen	7.105.538	-9.000	7.096.538

*De reserve 'klompenpadennetwerk' en de reserve 'bijdrage sociale woningbouw' zijn gevormd o.b.v. bijdrage van derden. Daarmee vallen deze reserves onder de uitzondering om een reserve te hebben die kleiner is dan €50.000,-. De reserve aanpak 0-100+ is eind 2021 leeg.

De voorgestelde mutaties worden hieronder puntsgewijs kort toegelicht.

- Op dit moment bestaat de algemene reserve uit 2 reserves, namelijk uit de Algemene reserve en ook de Algemene reserve grondexploitatie. Het voorstel is om een aparte bestemmingsreserve in te stellen voor grondexploitatie, ter grootte van €1.120.000,-. In de begroting 2022 is de omvang van de risico's van de grondexploitaties bepaald op €120.000,-. Daarnaast wordt nu voorgesteld om €1.000.000,- aan te houden als buffer voor mogelijke ontwikkelingen. Het restant van de reserve wordt toegevoegd aan de algemene reserve.
- De reserve 'cofinanciering rivierfront' heeft hetzelfde bestedingsdoel als de reserve 'beheer en onderhoud infrastructuur en kunstwerken voormalig projectgebied Hoogwatergeul'. Voorgesteld wordt om deze reserves samen te voegen tot 1 reserve.
- De bestedingsdoelen van de reserves 'Apeldoorns kanaal', 'Sutuwall' en van de reserve 'budget re-integratie' zijn niet meer van toepassing. Om deze reden wordt voorgesteld om de restanten over te hevelen naar de Algemene reserve.
- In de reserve 'verhuiskosten Eperweg' resteert nog een relatief klein bedrag. De wens is om dit te besteden aan enkele kleine werkzaamheden aan het gemeentekantoor. Daarmee is het noodzakelijk om de middelen beschikbaar te houden. Gezien de omvang van de reserve wordt voorgesteld om deze middelen toe te voegen aan de reserve 'gebouwen'.
- De investeringsreserve is opnieuw beoordeeld. Voorgesteld wordt om €165.943,- te laten vrijvallen en over te hevelen naar de Algemene reserve.
- De voorziening 'bijdrage sociale woningbouw' voldoet niet aan de kaders uit de wetgeving om aangemerkt te worden als voorziening. Daarom wordt voorgesteld om deze voorziening om te zetten naar een reserve 'bijdrage sociale woningbouw'.

Voor alle reserves en voorzieningen wordt een naderende specificatie en toelichting gegeven hoe we met de verschillende reserves en voorziening om gaan.

Algemene Reserve	
Soort reserve	Algemeen.
Reden voor instellen	Gemeente Heerde streeft naar een financieel duurzaam beleid. Daarnaast is het conform artikel 45 BBV verplicht om een algemene reserve te hebben.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	De Algemene reserve heeft een bufferfunctie voor het opvangen van risico's en onvoorziene gebeurtenissen. De hoogte van deze reserve wordt, in samenhang met de overige componenten van het weerstandsvermogen, jaarlijks op basis van het risicoprofiel gerelateerd aan de minimaal te behalen norm voor het weerstandsvermogen van 1,0.
Wijze van storten en onttrekken	De mutaties uit of in de algemene reserve vinden plaats conform besluitvorming op begrotingsbasis. Indien de werkelijke uitgaven lager zijn dan begroot, worden de werkelijke uitgaven gemuteerd op de reserve.
Stand reserve per 1-1-2021	€4.883.692,-
Reservennummer	8000200

Reserve Grondexploitatie

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Het opvangen van eventuele risico's binnen de grondexploitatie.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Om risico's en/of schommelingen binnen de grondexploitaties en ontwikkellocaties te kunnen opvangen. Dient als weerstandsvermogen voor de risico's die we lopen binnen de grondexploitatie.
Omvang	Minimale omvang bedraagt 1x het gecalculeerd risico, zoals opgenomen in paragraaf weerstandsvermogen. De maximale omvang van de reserve bedraagt de minimale omvang van de reserve + €1.000.000,-. Indien het saldo van de reserve hoger is dan de maximale omvang van de bestemmingsreserve, dan wordt de meerwaarde afgeroomd naar de algemene reserve.
Wijze van storten en onttrekken	De mutaties uit of in de bestemmingsreserve grondexploitatie vinden plaats conform besluitvorming op begrotingsbasis. Indien de werkelijke uitgaven lager zijn dan begroot, worden de werkelijke uitgaven gemuteerd op de reserve.
Stand reserve per 1-1-2021	€5.667.497,-
Reservennummer	8000150

Reserve afkoop onderhoud graven

Soort reserve	Egalisatiereserve.
Reden voor instellen	Het onderhoud van de graven wordt voor een lange periode afgekocht.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	De reserve wordt gebruikt om exploitatieresultaten te egaliseren via deze reserve (verschil tussen lasten en baten).
Wijze van storten en onttrekken	Het werkelijk saldo van de inkomsten op het product begraven minus de hiermee samenhangende kosten worden gestort of onttrokken.
Stand reserve per 1-1-2021	€1.149.566,-
Reservennummer	8020100

Reserve afvalstofheffing

Soort reserve	Egalisatiereserve.
Reden voor instellen	Voor de afvalstofheffing geldt het uitgangspunt van 100% kostendeekkende tarieven. Om invulling te geven in dit beleidsuitgangspunt is de reserve ingesteld.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Jaarlijkse tekorten binnen de exploitatie van de huishoudelijke afvalstoffen op te kunnen vangen. Verder is het mogelijk om (tijdelijk) de tarieven te verlagen.
Wijze van storten en onttrekken	Een positief saldo van de jaaropbrengsten afvalstofheffing minus hiermee samenhangende kosten worden gestort in de reserve. Mocht er sprake zijn van een negatief saldo, dan wordt dit onttrokken uit de reserve.
Stand reserve per 1-1-2021	€212.738,-
Reservenummer	8020400

Reserve starterslening en toekomstbestendig wonen

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Het vormen van een fonds voor startersleningen.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Deze dient als risicodekking voor uitstaande starterslening, de lening voor toekomstbestendig wonen en voor de jaarlijkse servicekosten aan SVN.
Wijze van storten en onttrekken	De mutaties uit of in de reserve vinden plaats conform besluitvorming op begrotingsbasis. Indien de werkelijke uitgaven lager zijn dan begroot, worden de werkelijke uitgaven gemuteerd op de reserve.
Stand reserve per 1-1-2021	€475.441,-
Reservenummer	8022100

Reserve klompenpadennetwerk

Soort reserve	Bestemmingsreserve
Reden voor instellen	Van diverse instanties zijn sponsorbijdragen ontvangen voor het klompenpadennetwerk.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Dekking voor toekomstig onderhoud en beheer van klompenpaden.
Wijze van storten en onttrekken	Sponsorbijdrage worden gestort in de reserve. Aan de raad worden op termijn voorstellen gedaan om uitgaven ten behoeve het klompenpadennetwerk te dekken.
Stand reserve per 1-1-2021	€20.493,-
Reservenummer	8022300

Reserve infrastructuur, kunstwerk HWG

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Als gevolg van de areaaluitbreiding Hoogwatergeul is eind 2017 een éénmalige compensatiebijdrage ontvangen voor beheer en onderhoud van het gebied.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Dekking kosten beheer en onderhoud van de infrastructuur en kunstwerken van het voormalig projectgebied Hoogwatergeul.
Wijze van storten en onttrekken	De mutaties uit of in de reserve infrastructuur, kunstwerk HWG vinden plaats conform besluitvorming op begrotingsbasis.
Stand reserve per 1-1-2021	€3.830.795,-
Reservenummer	8022400

Reserve A28, bedrijventerrein H2O

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	De gemeente Heerde draagt bij aan de financiering van het nieuwe op- en afritstelsel A28. Dit staat in de ondertekende overeenkomst met de Provincie Gelderland, Rijkswaterstaat en de Ontwikkelmaatschappij Hattemerbroek BV. De maximale bijdrage van Heerde bedraagt €1.000.000,-.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Middelen zijn bestemd voor de gemeentelijke bijdrage aan het nieuwe op- en afritstelsel.
Wijze van storten en onttrekken	De werkelijke bijdrage wordt onttrokken uit de reserve.
Stand reserve per 1-1-2021	€1.000.000,-
Reservennummer	8022500

Reserve Duurzaamheid

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	De gemeente heeft een grote opgave om de duurzaamheidsambities in de toekomst te realiseren. Ontvangen middelen voor dit doel zijn reden geweest om deze reserve in te stellen.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Dekkingsmiddel voor de uitvoeringskosten om de duurzaamheid ambities te realiseren.
Wijze van storten en onttrekken	Voorstellen worden aan de raad gedaan om kosten te dekken uit deze reserve.
Stand reserve per 1-1-2021	€269.402,-
Reservennummer	8022700

Reserve investeringen

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Het BBV laat niet toe dat de lasten van een investering éénmalig gedekt worden door de vorming van deze reserve. Dat is de reden van het bestaan van deze reserve.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	De opbrengsten van deze reserve vallen weg tegen de afschrijvingslasten van deze investeringen, zodat er toch een budgettair neutrale situatie ontstaat.
Wijze van storten en onttrekken	Jaarlijkse afschrijvingen worden onttrokken uit de reserve. Minimale waarde van de reserve moet de boekwaarde zijn van de nog af te schrijven investeringen.
Stand reserve per 1-1-2021	€1.713.110,-
Reservennummer	803xxxx

Aan deze investeringsreserve zijn verschillende investeringen gekoppeld. Voor de verschillende investeringen geldt dat een bedrag is gereserveerd in deze reserve. De investeringen zijn beoordeeld of er nog sprake is van een investeringsreserve. Daarnaast is getoetst of de omvang van de reserve voldoende is ten opzichte van de restant boekwaarde van de investering. Indien dit op elkaar aansluit zijn de afschrijvingslasten gelijk aan de onttrekking van reserve en kunnen de onttrekkingen meegenomen worden als structurele baat in onze begroting. Per saldo kan €165.943,- vrijvallen en toegevoegd worden aan de Algemene reserve.

Nummer	Omschrijving reserve	Omvang reserve 1-1-21	BW investering 1-1-21	Voorgestelde vrijval	Saldo 1-1-21 na mutatie
8030200	Reserve inventaris en elektrische installatie zoutloods	€ 9.589	€ 1.352	€ 8.237	€ 1.352
8030800	Reserve BBS-Goede Herder, Drieluik (voormalig AZC-school)	€ 106.570	€ 29.730	€ 76.840	€ 29.730
8030900	Reserve afschrijving atletiekbaan (investering)	€ 175.500	€ 175.500	€ -	€ 175.500
8031000	Reserve andere voorzieningen onderwijs (investering)	€ 95.224	€ -	€ 95.224	€ -
8031200	Reserve stichtingskosten Wesseldijkschool (investering)	€ 39.000	€ -	€ 39.000	€ -
8031500	Reserve ontsluiting Het Groene Hart (investering)	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ -
8031600	Reserve digitalisering bestemmingsplannen	€ 14.596	€ -	€ 14.596	€ -
8033000	Reserve nieuwbouw gemeentewerf (investering 2008)	€ 780.583	€ 1.340.586	€ -560.003	€ 1.340.586
8033700	Reserve ontwikkelingsgebieden	€ 9.155	€ -	€ 9.155	€ -
8035900	Reserve verzekeringsgelden brand Margrietschool	€ 392.894	€ 7.542.007	€ 392.894	€ -
Totaal		€ 1.713.110	€ 9.179.174	€ 165.943	€ 1.547.168

Reserve privatisering zwembad

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Het BBV laat niet toe dat de lasten van een investering éénmalig gedekt worden door de vorming van deze reserve. Dat is de reden van het bestaan van deze reserve. Tevens is deze reserve ingesteld om (toekomstige) frictiekosten te betalen na de privatisering van het zwembad.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Dekking afschrijvingskosten van lopende investeringen van het zwembad.
Wijze van storten en onttrekken	Jaarlijkse kapitaallasten worden onttrokken uit de reserve.
Stand reserve per 1-1-2021	€125.457,-
Reservenummer	8037300

Reserve sociaal domein

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	In het sociaal domein is de afgelopen jaren veel veranderd door de drie decentralisaties. De transitie en transformatie is nog in volle gang. Dit gaat gepaard met initiatieven en projecten waarvoor geen (middelen) beschikbaar zijn.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	De reserve is bedoeld incidentele projecten binnen het sociaal domein te dekken.
Wijze van storten en onttrekken	Op grond van voorstellen worden onttrekkingen of stortingen gedaan aan deze reserve.
Stand reserve per 1-1-2021	€105.353,-
Reservenummer	8038000

Reserve Corona

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Opvangen van toekomstige coronakosten.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Extra kosten als gevolg van corona te kunnen dekken binnen de exploitatie van de gemeente Heerde.
Wijze van storten en onttrekken	Voorstellen voor het storten of onttrekken uit de reserve wordt aan de raad voorgelegd.
Stand reserve per 1-1-2021	€141.774,-
Reservennummer	8038200

Reserve gebouwen

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Het vormen van een buffer om achterstallig onderhoud van gebouwen te voorkomen.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	De reserve dient als dekking van het (onvoorzien) groot onderhoud van gebouwen met als doel het voorkomen van achterstallig onderhoud.
Wijze van storten en onttrekken	Voorstellen voor het storten of onttrekken uit de reserve wordt aan de raad voorgelegd.
Stand reserve per 1-1-2021	€673.841,-
Reservennummer	8040300

Reserve Rhijnsberg

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Bij nieuwbouw van MFA Rhijnsberg is bekeken welke investering halverwege de levensduur van het pand noodzakelijk is om te voldoen aan de eisen van dat moment. Deze reserve wordt gebruikt om de toekomstige investering mogelijk te maken.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Reserve wordt gebruikt om de afschrijvingslasten van de levensduur verlengende renovatie te dekken.
Wijze van storten en onttrekken	Voorstellen voor het storten of onttrekken uit de reserve wordt aan de raad voorgelegd
Stand reserve per 1-1-2021	€277.520,-
Reservennummer	8040400

Reserve de Heerd

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Bij nieuwbouw van MFA de Heerd is bekeken welke investering halverwege de levensduur van het pand noodzakelijk is om te voldoen aan de eisen van dat moment. Deze reserve wordt gebruikt om de toekomstige investering mogelijk te maken.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Reserve wordt gebruikt om de afschrijvingslasten van de levensduur verlengende renovatie te dekken.
Wijze van storten en onttrekken	Voorstellen voor het storten of onttrekken uit de reserve wordt aan de raad voorgelegd.
Stand reserve per 1-1-2021	€324.441,-
Reservennummer	8040500

Reserve renovatie raadhuis

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Onderdeel van dekkingsplan bij investeringsvoorstel 'Renovatie raadhuis'.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	De reserve raadhuis dient als dekking voor incidentele meerkosten zoals tijdelijke huisvesting, asbestsanering en onvoorziene meerkosten.
Wijze van storten en onttrekken	Voorstellen voor het storten of onttrekken uit de reserve wordt aan de raad voorgelegd
Stand reserve per 1-1-2021	€363.555,-
Reservennummer	8040600

Reserve aanpak 0-100+

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Vorbereidingskosten voor het inrichten van een apart locatie voor het loket 0-100 jaar.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	De reserve aanpak 0-100 jaar is een reserve voor de (toekomstige) voorbereidingskosten van het loket van 0-100 jaar.
Wijze van storten en onttrekken	Voorstellen voor het storten of onttrekken uit de reserve wordt aan de raad voorgelegd.
Stand reserve per 1-1-2021	€27.903,-
Reservennummer	8040800

Reserve bijdrage sociale woningbouw

Soort reserve	Bestemmingsreserve.
Reden voor instellen	Bij Uitvoeringsparagraaf Structuurvisie 2025 6.0 is een bijlage opgesteld waarin kaders zijn opgenomen over de wijze waarop een bijdrage geleverd kan worden aan sociale woningbouw. Eén van de mogelijkheden is het leveren van een financiële bijdrage en daarvoor is deze reserve noodzakelijk.
Beleidsdoel waarvoor de reserve wordt gevormd	Het vereveningsfonds bijdrage sociale woningbouw is gestoeld op een lange termijn planning met als doel om het sociaal- maatschappelijk woonprogramma van de gemeente te kunnen realiseren. In het geval dat een initiatiefnemer een bijdrage krijgt toegekend uit het vereveningsfonds, zal dit worden vastgelegd in een (anterieure) overeenkomst.
Wijze van storten en onttrekken	De raad heeft kader gesteld voor het inzetten van deze reserve. Het college is bevoegd tot het toepassen van de verevening binnen de kaders die de raad daarvoor heeft gesteld.
Stand reserve per 1-1-2021	€0,-
Reservenummer	80xxxxx

Pensioenvoorziening bestuurders

Soort voorziening	Bestedingsfunctie.
Reden voor instellen	Er is sprake van een verplichting waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten.
Beleidsdoel waarvoor de voorziening is gevormd	Het is verplicht een voorziening te vormen voor direct opeisbare aanspraken voor pensioenvoorzieningen waarvan het tijdstip van opeisbaarheid onzeker is. Verder worden de pensioenen van (oud) bestuurders betaald uit deze voorziening.
Wijze van storten en onttrekken	De jaarlijkse pensioenen van (oud) bestuurders komen ten laste van deze voorziening. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd en vereffend met de exploitatie.
Stand voorziening per 1-1-2021	€2.524.712,-
Nummer voorziening	8500300

WW voorziening college

Soort voorziening	Bestedingsfunctie.
Reden voor instellen	Er is sprake van een verplichting waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten.
Beleidsdoel waarvoor de voorziening is gevormd	Een voorziening is gevormd voor verwachte kosten wachtgeld en outplacement van de voormalig burgemeester en wethouder.
Wijze van storten en onttrekken	De jaarlijkse pensioenen van oud bestuurders komen ten laste van deze voorziening. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd en vereffend met de exploitatie.
Stand voorziening per 1-1-2021	€0,-
Nummer voorziening	8500310

Voorziening Riolering

Soort voorziening	Egalisatiefunctie.
Reden voor instellen	Specifiek te besteden middelen van derden.
Beleidsdoel waarvoor de voorziening is gevormd	De van derden verkregen middelen, de rioolheffing, worden uitsluitend besteed aan de zorg voor de riolering. Deze voorziening wordt gebruikt voor: 1. het opvangen van tariefschommelingen van de rioolheffing; 2. het vormen van een buffer voor de verwachte investeringen.
Wijze van storten en onttrekken	Stortingen en onttrekkingen vinden plaats conform beheerplan riolering. Daarnaast wordt een positief saldo van de jaaropbrengsten rioolheffing minus hiermee samenhangende kosten gestort in de voorziening. Mocht er sprake zijn van een negatief saldo, wordt dit onttrokken uit de voorziening.
Stand voorziening per 1-1-2021	€4.571.826,-
Nummer voorziening	8500900