NOTA
RESERVES EN VOORZIENINGEN
2018

Gemeente Barneveld
Raadhuisplein 2
Postbus 63
3770 AB Barneveld
Centrale nummer: 14 0342
Internet: www.barneveld.nl

Afdeling Financiën
Mei 2018

1. INLEIDING 3
2. ALGEMENE KENMERKEN RESERVES EN VOORZIENINGN 4
2.1 Begripsbepaling reserves 4
2.2 Begripsbepaling voorzieningen 4
3. KADER RESERVES 6
3.1 Soorten reserves 6
3.2 Kaders en uitgangspunten reserves 6
3.2.1 Algemene reserve 6
3.2.2 Bestemmingsreserves 7
3.3 Huidige Reserves 8
3.4 Toetsing reserves aan het kader 8
3.5 Mutatielijst Reserves 9
4. KADER VOORZIENINGEN 10
4.1 Soorten voorzieningen 10
4.2 Kader en uitgangspunten voorzieningen 10
4.3 Huidige Voorzieningen 12
4.4 Toetsing voorzieningen aan het kader 12
4.5 Mutatielijst Voorzieningen 12
5. NIEUWE INDELING RESERVES EN VOORZIENINGEN 13
5.1 Algemeen 13
5.2 Nieuwe indeling reserves 13
5.3 Nieuwe indeling voorzieningen 14
5.4 Financiële consequenties 14
Bijlage 1 Korte omschrijving van de reserves en voorzieningen.... Error! Bookmark not defined.
Bijlage 2 Nadere toelichting reserves en voorzieningen 15

1. INLEIDING

Deze nota gaat in op het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen van de gemeente Barneveld. De financiële verordening van de gemeente Barneveld schrijft voor dat het college tenminste eenmaal per vier jaar een nota reserves en voorzieningen aan de raad aanbied. De voorschriften met betrekking tot reserves en voorzieningen zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Rekeninghoudend met deze voorschiften vanuit het BBV heeft de gemeente beleidsruimte om naar eigen inzichten een reserve- en voorzieningenbeleid te voeren. In dit beleid wordt aangegeven hoe de reserves en voorzieningen bijdragen tot de doelen die de gemeente Barneveld voor ogen heeft. De meest recente nota van de gemeente Barneveld dateert van 2014 en komt te vervallen na het vaststellen door de raad met deze nota.

Het doel van deze nota is het voortzetten van het doelmatig en transparant reservebeleid dat met de nota uit 2014 is ingezet. Door de pragmatische opzet van de nota dient deze als handleiding ten aanzien van het instellen, het opheffen en het gebruik van reserves en voorzieningen binnen de gemeente Barneveld.

Deze nota gaat in op de algemene kenmerken van de reserves en voorzieningen. Geeft vervolgens de kaders aan en toetst bestaande reserves en voorzieningen aan deze kaders. Dit leidt tot een aantal voorgestelde wijzigingen in rubricering. Uiteindelijk wordt in deze nota de voorgestelde nieuwe indeling van de reserves en voorzieningen weergegeven op basis van de beginsaldi van 2018.

2. ALGEMENE KENMERKEN RESERVES EN VOORZIENINGN

2.1 Begripsbepaling reserves

Definitie
Reserves vormen het eigen vermogen en zijn vrij te besteden. Voor zover het vermogen nog geen bestemming heeft gekregen, is er sprake van de algemene reserve en is daarmee de belangrijkste component van het gemeentelijk weerstandsvermogen. Het deel van het vermogen dat een bestemming heeft gekregen maakt onderdeel uit van de bestemmingsreserves.

De algemene kenmerken van de reserves zijn:

A) *Categorisering vermogenspositie*
De reserves staan aan de passivazijde van de balans en maken onderdeel uit van de eigen vermogenspositie van de gemeente.

B) *Storting en onttrekking*
Storting in en onttrekking aan reserves gebeurt, voor zover die het resultaat beïnvloeden, na resultaatbepaling.

C) *Bestemming*
De gemeenteraad kan vrij bestemmen over de reserves. Dit geldt voor zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves.

D) *Financiële onderbouwing*
Voor de vorming en besteding van reserves is een financiële onderbouwing gewenst.

2.2 Begripsbepaling voorzieningen

Definitie:
Voorzieningen zijn onvermijdelijke verplichtingen, welke zijn ontstaan in het heden dan wel het verleden. Dit betekent dat de voorziening alleen ingezet mag worden voor het doel waarvoor zij is ingesteld. Omdat voorzieningen niet vrij beschikbaar zijn, worden ze tot het vreemd vermogen gerekend.

NB. Als in deze nota gesproken wordt over voorzieningen, dan betreft dit alleen de voorzieningen aan de passivazijde van de balans. De voorzieningen die getroffen zijn aan de activazijde van de balans, als correctie op een onderliggende activapost, zoals de voorziening dubieuze debiteuren en de voorziening op de voorraad gronden, komen niet in deze nota voor. Deze zijn op basis van voorschriften (BBV en BW2) op de balans bij betreffend activum geplaatst.

De algemene kenmerken van de voorzieningen zijn:

A) *Categorisering vermogenspositie*
Voorzieningen staan aan de passiva zijde van de balans en worden tot het vreemd vermogen gerekend, omdat dit onvermijdelijke verplichtingen en/of risico's betreffen: er rust een "bedrijfseconomische claim" op. Bijvoorbeeld een onderhoudsvoorziening: slijtage aan de wegen vindt nu plaats, terwijl herstel in de toekomst zal worden uitgevoerd.

B) *Storting en onttrekking*
Storting in de voorzieningen gebeurt ten laste van de reguliere exploitatie, dus voor resultaatbepaling. Lasten worden rechtstreeks ten laste van de voorzieningen gebracht.

C) *Bestemming*
Vanwege het verplichtende karakter is de voorziening niet vrij besteedbaar, maar is slechts inzetbaar voor het betreffende doel.

D) *Financiële onderbouwing*
Voorzieningen moeten financieel onderbouwd zijn. Deze onderbouwing dient de basis te zijn voor de jaarlijkse stortingen in en onttrekkingen aan de voorziening. Om daartoe te komen is betrokkenheid van de adviseur bedrijfsvoering van de afdeling Bedrijfsvoering essentieel. Hiermee wordt op eenduidige wijze, bij de actualisering van de beheersplannen, de financiële onderbouwing tot stand gebracht. Onderdelen die daarbij betrokken worden:
- looptijd van de onderbouwing loopt synchroon aan een eventuele afschrijvingstermijn van betreffende activa;
- uitgaven dienen transparant onderbouwd te worden bij voorkeur op objectniveau;
- berekening van de kosten gebeurt op basis van constante prijzen.

Resumé van de belangrijkste verschillen tussen reserves en voorzieningen zijn hieronder weergegeven:

Belangrijkste verschillen	**Reserve**	**Voorziening**
A) Categorisering vermogenspositie	Eigen vermogen	Vreemd Vermogen
B) Storting en onttrekking	Na resultaatbepaling	Storting in de voorziening loopt via de exploitatie. Onttrekking gaat rechtstreeks ten laste van de voorziening .
C) Bestemming	Vrij, de raad kan bestemming wijzigen	Niet vrij besteedbaar, slechts inzetbaar voor het betreffende doel
D) Financiële onderbouwing	Niet verplicht, maar aangeraden	Verplicht

3. KADER RESERVES

3.1 Soorten reserves

De reserves hebben voor een gemeente verschillende functies. Te onderscheiden daarbij is een financieringsfunctie, een bestedingsfunctie, een inkomensfunctie en een bufferfunctie voor financiële tegenslagen. Om duidelijk onderscheid te maken in het doel van de huidige en toekomstige reserves hanteren wij de volgende indeling naar soorten van reserves.

A. Algemene reserves

Deze reserves hebben een bufferfunctie en zijn benodigd om bestaande risico's en onvoorziene toekomstige tegenvallers op te vangen.

B. Bestemmingsreserves met een bestedingsfunctie

Bij deze reserves gaat het om het apart zetten van gelden met als doel een bepaalde bestemming te geven aan deze middelen.

C. Bestemmingsreserves met een inkomensfunctie

Het kapitaal in een reserve wordt als interne financiering gebruikt en beperkt daarmee de externe financieringsbehoefte en bijbehorende externe financieringslasten in de exploitatie. Het niet aanwenden genereert op deze manier als het ware inkomsten. Onttrekkingen aan dit soort reserves (stamkapitaal) zorgen voor een gat in de exploitatie.

D. Bestemmingsreserves voor het opvangen van de lasten van investeringen met een economisch nut

Investeringen met een economisch nut moeten altijd geactiveerd worden. Reserves mogen niet direct met een investering met economisch verrekend worden. Bij deze investeringen worden de kapitaallasten geëlimineerd in de exploitatie door een onttrekking aan de bestemmingsreserve.

3.2 Kaders en uitgangspunten reserves

3.2.1 Algemene reserve

Het deel van het eigen vermogen dat geen bestemming heeft gekregen maakt onderdeel uit van de algemene reserve. Dit is daarmee de belangrijkste component van het gemeentelijk weerstandsvermogen. Op grond van het BBV neemt de gemeente jaarlijks in de begroting en jaarrekening een afzonderlijke paragraaf op waar nader ingegaan wordt op het weerstandsvermogen.

3.2.2 Bestemmingsreserves

Het deel van het eigen vermogen dat een bestemming heeft gekregen maakt onderdeel uit van de bestemmingsreserves.

Om de reserves te beoordelen ten aanzien van de omvang en toereikendheid en om wildgroei te voorkomen zijn de volgende beleidsregels bepaald:

A. De gemeenteraad is bevoegd om een bepaalde bestemming aan de bestemmingsreserve te geven en om bestemmingsreserves op te heffen.

B. Een reserve mag nooit negatief staan. De betreffende reserve dient altijd ten laste van de algemene reserve op het noodzakelijke peil te worden gebracht. Aan het eind van het jaar dient verrekening plaats te vinden.

C. De bestemming van een (bestemmings)reserve kan alleen door de raad worden gewijzigd.

D. Bij de instelling van bestemmingsreserves dient aan een aantal voorwaarden voldaan te zijn. Zo moet er een duidelijke doelstelling zijn, een goede onderbouwing van het bedrag en een termijn waarbinnen de reserve besteed zal worden.

   Per reserve wordt de volgende toelichting gegeven:
   - Naam reserve/voorziening;
   - Doel;
   - Programma;
   - Voeding;
   - Bestedingsraming;
   - Maximale duur.

E. Een bestemmingsreserve blijft alleen bestaan als het doel niet wijzigt. Indien het doel ontbreekt, dan wordt de reserve toegevoegd aan de algemene reserve. De beoordeling hiervan verloopt als doorlopend proces gedurende het jaar.

F. Bestemmingsreserves worden zoveel mogelijk samengevoegd tot brede bestemmingsreserves

In bijlage 1 van deze nota is per reserve een korte inhoudelijke toelichting per reserve opgenomen. Daarnaast is in bijlage 2 een uitgebreidere toelichting en onderbouwing per reserve uitgewerkt.

3.3 Huidige Reserves

bedragen x € 1.000

Reserves	Saldo 1-1-2017	Stortin-gen	Onttrek-kingen	Saldo 31-12-2017
Algemene reserve				
Reserve Algemene reserve	22.620	3.176	- 31	25.765
Algemene reserve	**22.620**	**3.176**	**- 31**	**25.765**
Bestemmings reserve (bestedingsfunctie)				
Reserve Bovenformatieven	94	300	- 95	299
Reserve Co-financiering Food Valley	394	-	-	394
Reserve Egalisatiefonds riolering GRP	895	597	- 9	1.483
Reserve Evenementenhal	300	-	- 75	225
Reserve Parkeren	1.657	-	- 178	1.479
Reserve precariobelasting	5.265	- 548	-	4.717
Reserve Sociaal Domein	5.837	-	- 2.766	3.071
Bestemmings reserve (bestedingsfunctie)	**14.441**	**349**	**- 3.122**	**11.667**
Bestemmings reserve (inkomensfunctie)				
Res. Egalisatiefonds rente doorb. Grondexploitaties	-	3.789	- 1.584	2.205
Reserve Nuon gelden	7.979	-	-	7.979
Bestemmings reserve (inkomensfunctie)	**7.979**	**3.789**	**- 1.584**	**10.184**
Bestemmings reserve (lasten activa)				
Reserve Kapitaallasten	20.207	-	- 1.015	19.192
Bestemmings reserve (lasten activa)	**20.207**	**-**	**- 1.015**	**19.192**
Totaal	**65.247**	**7.314**	**- 5.752**	**66.809**

Tabel 1. Overzicht van de reserves per 1/1/2017; de mutaties in 2017; de stand per 31/12/2017.

3.4 Toetsing reserves aan het kader

Op basis van artikel 44 lid 2 van het BBV wordt geconstateerd dat de reserve egalisatiefonds riolering GRP omgevormd dient te worden naar een voorziening. De bestemming is namelijk beklemd en mag alleen ingezet worden voor de taak waarvoor de heffing is ingezet. Voorgesteld wordt om in 2018 de reserve om te zetten naar een voorziening.

Daarnaast wordt voorgesteld om de reserve parkeren te hernoemen naar de reserve verkeersmaatregelen, zodat deze reserve breder ingezet kan worden dan alleen op de parkeervoorzieningen. Er is geen verband tussen de inkomsten en uitgaven rondom parkeren en deze reserve. Onderzoekskosten en kleinere, incidentele kosten kunnen ten laste worden gebracht van deze reserve.

3.5 Mutatielijst Reserves

Op te heffen reserves	**stand 2017** (Bedragen x € 1.000)	**Reden van verplaatsing**	**Saldo wordt overgebracht naar**
Egalisatiefonds riolering GRP	€ 1.483	Op basis van artikel 44 lid 2 van het BBV wordt een voorziening voorgeschreven voor het egaliseren van lasten voor taken die vanuit een heffing worden gefinancierd	Voorziening egalisatie vGRP

Te hernoemen reserve	**stand 2017** (Bedragen x € 1.000)	**Reden van wijziging**	**Nieuwe naam reserve**
Parkeren	€ 1.479	Om de reserve breder in te zetten wordt de reserve gewijzigd.	Verkeersmaatregelen

4. KADER VOORZIENINGEN

4.1 Soorten voorzieningen

Voorzieningen zijn onvermijdelijke verplichtingen, welke zijn ontstaan in het heden dan wel het verleden. Dit betekent dat de voorziening alleen ingezet mag worden voor het doel waarvoor zij is ingesteld. Omdat voorzieningen niet vrij beschikbaar zijn, worden ze tot het vreemd vermogen gerekend.

Om een juiste weergave van de vermogenspositie van de gemeente te verkrijgen is het nodig de noodzakelijke omvang van de voorziening te bepalen. Als een voorziening niet toereikend is, kunnen zich in de toekomst dekkingsproblemen voordoen. Een te hoge voorziening daarentegen legt onnodig beslag op de dekkingsmiddelen. Het opstellen van de diverse beheerplannen inclusief een meerjarig financiële onderbouwing is noodzakelijk om de gewenste omvang van de verschillende voorzieningen te bepalen.

De relevante wet-& regelgeving rondom voorzieningen geeft de mogelijkheid om te bepalen dat voorzieningen een college aangelegenheid is. Aangezien het vormen van een voorziening en het bijbehorende lastenbeslag vaak gepaard gaat met een beleidsmatige kaderstelling door de raad, bijvoorbeeld ten aanzien van het kwaliteitsniveau, houden wij de raad aan als bevoegd orgaan.

De gemeente Barneveld hanteert de volgende soorten voorzieningen:

A. Voorzieningen voor verplichtingen en specifieke risico's

Voorzieningen kunnen worden gevormd voor verplichtingen en specifieke risico's waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is maar redelijkerwijs wel valt in te schatten. De overige risico's worden gedekt vanuit de algemene reserve.

B. Voorzieningen ter egalisering van lasten

Deze voorziening is voor een gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren. Het gaat hierbij om kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, maar waarvan de oorsprong mede in het huidige jaar ligt. Het gaat hier met name om onderhoudsvoorzieningen.

C. Voorzieningen ter egalisering van lasten vanuit een heffing ex art. 44 lid 2 BBV.

De ontvangsten vanuit de heffing moeten, op basis van het meerjarenplan, op langere termijn gelijk lopen met de kosten. Echter, op jaarbasis kan dit verschillen en zonder dit te egaliseren kan het verschil leiden tot jaarlijks fluctuerende tarieven. De ontvangsten vanuit de heffing moeten specifiek voor de taak worden ingezet, en kunnen daardoor niet tot de 'reserves' worden gerekend.

4.2 Kader en uitgangspunten voorzieningen

Onderstaande uitgangspunten A t/m D zijn van toepassing op type A "voorzieningen voor verplichtingen en specifieke risico's". De uitgangspunten A t/m H zijn van toepassing op type B "voorzieningen ter egalisering van lasten" en ook voor type C "voorzieningen ter egalisering van lasten vanuit een heffing ex art. 44 lid 2 BBV".

A. De raad is bevoegd is tot het instellen en opheffen van voorzieningen.

B. Het doel van een voorziening kan niet door de raad worden gewijzigd.

C. Voor elke voorziening geldt dat elk jaar een actueel overzicht van het verloop wordt aangeleverd.

D. Voorzieningen mogen nooit negatief staan. De betreffende voorziening dient altijd ten laste van de algemene reserve op het noodzakelijke peil te worden gebracht.

Per voorziening wordt de volgende toelichting gegeven:
- Naam voorziening;
- Doel;
- Programma;
- Voeding;
- Bestedingsraming;
- Maximale duur.

E. Stortingen en onttrekkingen ten laste van voorzieningen vinden alleen plaats aan de hand van de vastgestelde meerjaren (onderhouds)plannen. Als er afwijkende bedragen onttrokken moeten worden, kan dat alleen via een begrotingswijziging of apart raadsvoorstel.

F. Het verschil tussen de jaarlijks benodigde bedragen moet substantieel genoeg zijn om een voorziening te rechtvaardigen. Als principe geldt dat het verschil in de planperiode tussen het gemiddelde en de laagste of hoogste geraamde onttrekking meer dan 25 % dient te bedragen.

G. Meerjarige onderhoudsplannen of beheerplannen dienen dynamisch te zijn en een juist beeld te geven van de kosten van de planperiode.

H. Bij het ontbreken van een onderhoudsplan kan geen voorziening ter egalisering van lasten worden ingesteld. Indien bij bestaande voorzieningen het onderhoudsplan ontbreekt, dan zal deze aan het eind van het volgende jaar vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.

In bijlage 1 van deze nota is per voorziening een korte inhoudelijke toelichting opgenomen. Daarnaast is in bijlage 2 per voorziening een nadere toelichting en onderbouwing uitgewerkt.

4.3 Huidige Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 1-1-2017	Stortin-gen	Onttrek-kingen	Aanwen-dingen	Saldo 31-12-2017
Voorzieningen (egalisatie lasten)					
Voorziening afwaardering activa	329	-	-	-	329
Voorziening Groot onderhoud wegen	0	3.025	- 425	- 2.212	389
Voorziening liquidatie Permar	1.185	138	-	- 438	885
Voorziening Onderhoud gemeentelijke gebouwen	2.003	2.242	-	- 1.985	2.260
Voorziening Onderhoud primair onderwijs	368	4	-	- 181	191
Voorziening ontwikkelingsfonds platteland	693	230	- 95	- 129	699
Totaal Voorzieningen (egalisatie lasten)	**4.578**	**5.639**	**- 520**	**- 4.943**	**4.754**
Voorzieningen (verplichting risico's)					
Voorziening Bovenwijkse investeringen	5.760	-	-	-	5.760
Voorziening De Burgt	1.489	-	- 283	-	1.206
Voorziening WAO	184	120	-	- 99	205
Totaal Voorzieningen (verplichting risico's)	**7.433**	**120**	**- 283**	**- 99**	**7.171**
Totaal	**12.011**	**5.759**	**- 803**	**- 5.042**	**11.925**

Tabel 2. Overzicht van de voorzieningen per 1/1/2017; de mutaties in 2017; de stand per 31/12/2017.

4.4 Toetsing voorzieningen aan het kader

De voorzieningen voldoen aan de gestelde criteria, echter dienen twee voorzieningen geherrubriceed te worden, namelijk voorziening afwaardering activa en voorziening liquidatie Permar zijn er primair om verplichtingen en specifieke risico's af te dekken. Daardoor verplaatsen deze van de rubriek 'voorzieningen ter egalisatie van lasten' naar 'voorzieningen ter afdekking van specifieke verplichtingen en risico's'.

4.5 Mutatielijst Voorzieningen

In te stellen voorziening	**stand 2017** (Bedragen x € 1.000)	**Reden van verplaatsing**	**Saldo wordt overgebracht vanuit**
Voorziening egalisatie vGRP	€ 1.483	Op basis van artikel 44 lid 2 van het BBV wordt een voorziening voorgeschreven voor het egaliseren van lasten voor taken die vanuit een heffing worden gefinancierd.	Egalisatiefonds riolering GRP

Voorziening	**stand 2017** (Bedragen x € 1.000)	**Reden van verplaatsing**	**Rubricering**
Voorziening afwaardering activa	€ 329	Deze voorziening dient ter afdekking van specifieke, toekomstige kosten als gevolg van besluitvorming.	Van: egalisatie lasten Naar: verplichting / risico's
Voorziening liquidatie Permar	€ 885	Deze voorziening dient ter afdekking van verplichtingen als gevolg van besluitvorming.	Van: egalisatie lasten Naar: verplichting / risico's

5. NIEUWE INDELING RESERVES EN VOORZIENINGEN

5.1 Algemeen

In het voorgaande is het kader bepaald waaraan de reserves en voorzieningen moeten voldoen. Vervolgens zijn de reserves en voorzieningen hieraan getoetst. Onderstaand is de nieuwe indeling van reserves en voorzieningen weergegeven op basis van de voorgestelde mutaties. De nieuwe indeling geeft is toegepast op de kolommen 'beginstand 2018'.

5.2 Nieuwe indeling reserves

Na het verwerken van de mutatielijst reserves en van de mutatielijst voorzieningen ziet de nieuwe indeling van de reserves er als volgt uit:

bedragen x € 1.000

Reserves	Saldo 1-1-2018
Algemene reserve	
Reserve Algemene reserve	25.765
Algemene reserve	**25.765**
Bestemmings reserve (bestedingsfunctie)	
Reserve Bovenformatieven	299
Reserve Co-financiering Food Valley	394
Reserve Evenementenhal	225
Reserve Verkeersmaatregelen (incl. parkeren)	1.479
Reserve precariobelasting	4.717
Reserve Sociaal Domein	3.071
Bestemmings reserve (bestedingsfunctie)	**10.185**
Bestemmings reserve (inkomensfunctie)	
Res. Egalisatiefonds rente doorb. Grondexploitaties	2.205
Reserve Nuon gelden	7.979
Bestemmings reserve (inkomensfunctie)	**10.184**
Bestemmings reserve (lasten activa)	
Reserve Kapitaallasten	19.192
Bestemmings reserve (lasten activa)	**19.192**
Totaal	**65.326**

Tabel 3. Overzicht van de reserves naar de nieuwe indeling per 1/1/2018.

5.3 Nieuwe indeling voorzieningen

Na het verwerken van de mutatielijst reserves en van de mutatielijst voorzieningen ziet de nieuwe indeling van de voorzieningen er als volgt uit:

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 1-1-2018
Voorzieningen (egalisatie lasten)	
Voorziening Groot onderhoud wegen	389
Voorziening Onderhoud gemeentelijke gebouwen	2.260
Voorziening Onderhoud primair onderwijs	191
Voorziening ontwikkelingsfonds platteland	699
Totaal Voorzieningen (egalisatie lasten)	**3.540**
Voorzieningen (verplichting risico's)	
Voorziening afwaardering activa	329
Voorziening liquidatie Permar	885
Voorziening Bovenwijkse investeringen	5.760
Voorziening De Burgt	1.206
Voorziening WAO	205
Totaal Voorzieningen (verplichting risico's)	**8.386**
Voorzieningen (egalisatie lasten heffingen)	
Voorziening egalisatie vGRP	1.483
Totaal Voorzieningen (egalisatie lasten heffingen)	**1.483**
Totaal	**13.408**

Tabel 4. Overzicht van de voorzieningen naar de nieuwe indeling per 1/1/2018.

5.4 Financiële consequenties [1]

De mutaties uit deze nota hebben de financiële consequenties zoals uit onderstaande tabel blijkt.

Tabel met standen van reserves en voorzieningen voor en na wijzigingen

Passiva	Voor mutaties	Mutaties	Naar andere balanspost	Na mutaties
Algemene reserve	25.765			25.765
Bestemmingsreserves	41.044	- 1.483		39.561
Voorzieningen	11.925	1.483		13.408
Totaal	**78.734**	-	-	**78.734**

[1] Bedragen maal € 1.000

Bijlage 1 Nadere toelichting reserves en voorzieningen

Reserves

Naam reserve	911 Algemene Reserve
Doel	De algemene reserve dient als weerstandsvermogen voor het opvangen van risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorziening is gevormd.
Programma	n.v.t.
Voeding	Normaliter resultaatbestemming van het jaarresultaat. Tevens verrekening van de incidentele lasten en baten op jaarbasis.
Bestedingsraming	n.v.t.
Maximale duur	n.v.t.

Naam reserve	921 Verkeersmaatregelen (voorheen Parkeervoorzieningen)
Doel	De reserve Parkeren wordt omgezet in de reserve verkeersmaatregelen. Deze reserve voorziet o.a. in de behoefte om eenmalige studie- en onderzoekskosten te dekken ten aanzien van verkeersmaatregelen (waaronder parkeren).
Programma	Programma 2 - Bedrijvigheid en bereikbaarheid
Voeding	Niet bepaald
Bestedingsraming	In de periode 2018-2021: gemiddeld € 200.000 per jaar voor het GVVP
Maximale duur	Niet bepaald

Naam reserve	925 Bovenformatieven
Doel	Deze voorziening is voor het betalen van de salarissen van medewerkers die boven de reguliere formatie staan (bijv. door arbeidsconflict, re-integratie, verschuiving van de functie)
Programma	Programma 4 - Bestuur en interne dienstverlening
Voeding	Jaarlijkse storting ca. 1,25% van de totale loonsom van de gemeente
Bestedingsraming	Jaarlijks fluctuerende uitgaven t.a.v. bovenformatieven
Maximale duur	Niet bepaald

Naam reserve	926 Co-financiering Food Valley
Doel	De reserve is ingesteld met als doel om financiering beschikbaar te hebben voor de projecten waaraan de gemeente Barneveld deelneemt in regio FoodValley verband en waarbij de provincie Gelderland als cofinancier optreedt. Deze projecten maken deel uit van het vastgesteld Uitvoeringsprogramma van de Regio FoodValley.
Programma	(Voornamelijk) Programma 2 - Bedrijvigheid en bereikbaarheid
Voeding	De reserve is eenmalig gevoed uit de overdracht van resterende reserves van de Regio De Vallei
Bestedingsraming	Niet bepaald
Maximale duur	Niet bepaald

Naam reserve	927 Evenementenhal
Doel	Deze reserve heeft als doel om de overgang naar de nieuwe evenementenhal te faciliteren met als belangrijkste middel de bekostiging van de zogenaamde voucherregeling.
Programma	Programma 2 - Bedrijvigheid en bereikbaarheid
Voeding	Niet van toepassing
Bestedingsraming	Tot en met 2020 jaarlijks € 75.000,- tbv voucherregeling Evenementenhal
Maximale duur	Tot en met 2020.

Naam reserve	931 Sociaal domein
Doel	De reserve is ingesteld met als doel om de invoering en transformatie van de drie decentralisaties te faciliteren en zo nodig en zo mogelijk ter afdekking van risico's van drie decentralisaties.
Programma	Programma 1 - Participatie en ondersteuning
Voeding	Overschotten/tekorten t.a.v. Sociaal domein / programma 1 worden (in principe) verrekend met deze reserve.
Bestedingsraming	Nog niet bekend
Maximale duur	Nog niet bekend

Naam reserve	932 Precariobelasting
Doel	De reserve Precariobelasting is per 1 januari 2014 ingesteld alsinkomensfunctie en wordt overbodig als er voldoende zekerheid id dat de jaarlijkse opbrengst structureel kan worden toegevoegd aan de exploitatie
Programma	Programma 4 - Bestuur en interne dienstverlening
Voeding	De reserve wordt gevoed door de opbrengsten uit de opgelegde (voorlopig) aanslagen
Bestedingsraming	Niet bepaald.
Maximale duur	Tot het moment dat de voorlopige aanslag definitief is en de opbrengst kan worden toegevoegd aan de exploitatie en kan het saldo van deze reserve vrijvallen ten gunste aan de algemene reserve.

Naam reserve	941 NUON gelden (bespaarde rente)
Doel	Betreft de reserve waar de ontvangen inkomsten van de verkochte aandelen NUON worden vastgehouden als stamkapitaal.
Programma	Programma 4 - Bestuur en interne dienstverlening
Voeding	Verkoopopbrengst aandelenkapitaal Nuon
Bestedingsraming	Geen besteding (dit betreft stamkapitaal).
Maximale duur	Niet bepaald.

Naam reserve	943 Res. Egalisatiefonds rente doorb. Grondexploitaties
Doel	Opvangen financiële effect van wijziging (lagere) rentetoerekening aan de grondexploitaties. Deze wijziging is gevolg van gewijzigde BBV-voorschriften.
Programma	Programma 4 - Bestuur en interne dienstverlening
Voeding	Vanuit resultaten/resultaatnemingen in grondexploitaties
Bestedingsraming	Jaarlijks het verschil tussen gewogen rentepercentage (EV/VV) en gemiddelde rentepercentage over alleen het VV, afgezet tegenover de grondvoorraad.
Maximale duur	Tot moment het verschil verwaarloosbaar c.q. ingegroeid is in de reguliere begroting.

Naam reserve	951 Reserve kapitaallasten activa
Doel	Reserve wordt aangewend als dekking van het afschrijvingsdeel van de investering.
Programma	Nvt
Voeding	Niet bepaald
Bestedingsraming	Jaarlijks zo'n € 1 miljoen
Maximale duur	Totdat de investering met maatschappelijk nut, die gefinancierd zijn vanuit een vermogenspositie, aflopen tot een boekwaarde van 0. Met deze vrijval is dat ongeveer in 2036.

Voorzieningen

Naam voorziening	972 De Burgt
Doel	Deze voorziening dient ter afdekking van risico's van de grondexploitatie van De Burgt. De omvang ervan kan bepaald worden aan de hand van de negatieve eigen vermogenspositie van het Gemeente Barneveld Ontwikkeling BV, waar de gemeente 100% aandeelhouder van is.
Programma	Programma 2 - Bedrijvigheid en bereikbaarheid
Voeding	Als de eigen vermogenspositie van GBO BV wijzigt, dan wordt dit middels een separaat collegevoorstel, via de maandrapportage, aan de raad voorgelegd. Verrekenend wordt dan met de incidentele begrotingsruimte.
Bestedingsraming	Niet bepaald.
Maximale duur	Niet bepaald.

Naam voorziening	973 WAO
Doel	Indien een medewerker (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt wordt of re-integreert komen de kosten ten laste van deze voorziening.
Programma	Programma 4 - Bestuur en interne dienstverlening
Voeding	Ongeveer 0,5% van de totale loonsom van de gemeente Barneveld
Bestedingsraming	Niet bepaald
Maximale duur	Niet bepaald

Naam voorziening	975 Bovenwijkse voorzieningen
Doel	Investeringen m.n. in de infrastructuur die getoetst zijn aan de wettelijke criteria 'profijt' en 'toerekenbaarheid' uit de Wro. Daar waar sprake is van een causaal verband (toerekenbaarheid) is de investering beschouwd als bovenwijkse voorziening: deze is noodzakelijk om een locatie tot ontwikkeling te brengen. Alle onderscheide bovenwijkse voorzieningen hebben betrekking op een te realiseren hoofdontsluitingsstructuur (wegvakken, kruispunten, rotondes) ten behoeve van aan elkaar grenzende ontwikkelingslocaties.
Programma	Programma 2 - Bedrijvigheid en bereikbaarheid en 3 - Woon- en leefomgeving
Voeding	Bijdragen vanuit ontwikkellocaties (eigen of van derden);
Bestedingsraming	Afhankelijk van individuele besluitvorming over de uit te voeren werken met daarin de financiële paragraaf t.a.v. dekking en aanwending van de voorziening.
Maximale duur	Nog niet bekend

Naam voorziening	988 Ontwikkelingsfonds Platteland
Doel	In dit fonds storten initiatiefnemers van niet-agrarische nieuwbouw in het buitengebied een (verevenings)bijdrage. Dat gebeurt op basis van een door de raad vastgestelde regeling. Dezelfde regeling bepaalt dat deze gelden kunnen en moeten worden besteedt aan projecten t.b.v. de ontwikkeling van het platteland in brede zin, zoals(verduurzaming van) de landbouw, recreatie, natuur en landschap, milieu en water.
Programma	Programma 3 - Woon- en leefomgeving
Voeding	Bijdragen van derden en vaste jaarlijkse storting.
Bestedingsraming	Niet bepaald
Maximale duur	Niet bepaald

Naam voorziening	982 Onderhoud Wegen
Doel	Deze voorziening heeft als doelstelling de egalisatie van de onderhoudskosten van de openbare wegen. Basis hierbij is het beheerplan.
Programma	Programma 3 - Woon- en leefomgeving
Voeding	Op basis van het vastgestelde kwaliteitsniveau van de wegen en het areaal, bedraagt de vaste storting zo'n € 0,80 per vierkante meter. Bij vaststelling van het beleidsplan wegen in 2014 is bepaald dat er een inhaalslag gemaakt moet worden, dit betekent dat er over een periode van 5 jaar in totaal € 7,5 miljoen extra gestort wordt.
Bestedingsraming	Afhankelijk van de jaarlijks op te stellen jaarplanning.
Maximale duur	Niet bepaald

Naam voorziening	984 Onderhoud gemeentelijke gebouwen
Doel	Deze voorziening dient ter egalisatie van de kosten ten behoeve van het planmatig meerjarenonderhoud gebouwen. Basis hierbij is het beheerplan.
Programma	Programma 3 - Woon- en leefomgeving
Voeding	Op basis van het vastgestelde kwaliteitsniveau van de gebouwen en de bijbehorende meerjarenonderhoudsplanning, waarbij rekening wordt gehouden dat in elk geval de voorziening en de stortingen van de komende 10 jaren dekkend moeten zijn voor de uitgaven van de komende 10 jaren. Voor latere jaren is dat minimaal 75%.
Bestedingsraming	Op basis van het jaarlijks uitvoeringsprogramma.
Maximale duur	Niet bepaald.

Naam voorziening	985 Onderhoud Primair Onderwijs
Doel	Voor een aantal complexen van het primair onderwijs ligt de verantwoordelijkheid van het (groot) onderhoud bij de gemeente Barneveld. Zolang deze gebouwen nog niet zijn overgedragen aan de schoolbesturen, blijft deze voorziening noodzakelijk voor (toekomstig) groot onderhoud.
Programma	Programma 3 - Woon- en leefomgeving
Voeding	Jaarlijks om te voorzien in het toekomstig groot onderhoud.
Bestedingsraming	Op basis van het jaarlijks uitvoeringsprogramma.
Maximale duur	Niet bepaald

Naam voorziening	989 Liquidatie Permar
Doel	Voor de afwikkelingskosten van de liquidatie van onze gemeenschappelijke regeling waarin de gemeente participeert.
Programma	Programma 1 - Participatie en ondersteuning
Voeding	Op basis van het liquidatieplan opgesteld in 2016/2017 vanuit de incidentele begrotingsruimte.
Bestedingsraming	Afwikkeling van deze kosten kan nog tot enkele jaren na liquidatie (1/1/2018) doorlopen en is in belangrijke mate afhankelijk van het succes van de van werk naar werk trajecten voor oud personeel.
Maximale duur	Tot ca. 2021.

Naam reserve	990 Afwaardering activa
Doel	Deze voorziening dient om op het moment van besluitvorming kosten te nemen van een vervroegde afwaardering, als de feitelijke afwaardering later in de tijd ligt.
Programma	Programma 3 - Wonen en leefomgeving
Voeding	Incidenteel op basis van besluitvorming
Bestedingsraming	Incidenteel op basis van besluitvorming
Maximale duur	Niet bepaald

Naam reserve	991 Riolering GRP
Doel	Deze voorziening dient ter egalisatie van de opbrengst ten opzichte van de geraamde kosten. Basis hierbij is het GRP.
Programma	Programma 3 - Wonen en leefomgeving
Voeding	op basis van GRP en onderuitputting
Bestedingsraming	In afwijking van andere voorzieningen, wordt op deze voorziening alleen het jaarlijkse tekort/overschot verrekenen met deze egalisatievoorziening.
Maximale duur	Niet bepaald