

Bijlage 2: Doel van de reserves

Hieronder geven we het doel van de belangrijkste reserves aan:

1. Algemene reserve

Doel: Het doel van de reserve is een buffer voor calamiteiten voor zowel de algemene dienst als het grondbedrijf. Vooraf is goedkeuring van de raad vereist voor onttrekkingen uit deze reserve.

2. Reserve rekeningsaldo

Doel: Het tijdelijk parkeren van het rekeningresultaat van het laatste boekjaar in afwachting van een bestemming. De raad geeft een bestemming aan de reserve (bij het vaststellen van de jaarrekening).

3. Investeringsreserve

Doel: We gebruiken deze reserve voor:

- a) de dekking van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut;
- b) de dekking van de kapitaallasten van investeringen met economisch nut.
Hiervoor zonderen we een deel van de investeringsreserve af ter grootte van de kapitaallasten van de betreffende investering gedurende de gehele levensduur.
- c) de dekking van incidentele lasten in de exploitatie als hier geen andere dekking beschikbaar is

4. Reserve open einde regelingen sociaal domein

Doel: We zetten deze reserve in als:

- a) buffer voor onvoorziene budgettaire risico's van de uitkeringsregelingen (WWB / IOAW / IOAZ / Bbz (starters / niet-starters) en Langdurigheidstoelage. (Deze uitkeringsregelingen worden op termijn vervangen door de Participatiewet);
- b) buffer voor de kosten van de uitvoering van re-integratieactiviteiten;
- c) buffer voor onvoorziene budgettaire risico's van de bijzondere bijstand;
- d) buffer voor onverwachte budgettaire risico's voor de WMO en de WVG;
- e) buffer voor onverwachte budgettaire risico's van leerlingenvervoer;
- f) buffer voor onverwachte budgettaire risico's van Jeugdzorg.

Het minimumsaldo van de reserve is 12,5% van het budget van de lasten van de uitkeringsregelingen, re-integratie activiteiten, bijzondere bijstand, WMO, WVG, leerlingenvervoer en jeugdzorg conform de primaire begroting van het betreffende jaar.

5. Reserve belegde gelden (compensatie weggefallen dividend)

Doel: Het bedrag uit deze reserve hebben we belegd. Het rendement van deze belegging zetten we structureel in ter compensatie van de weggefallen dividendinkomsten als gevolg van de verkoop van onze aandelen Essent in de meerjarenbegroting. Het bedrag in deze reserve zal jaarlijks dalen als gevolg van de regelgeving in het kader van het schatkistbankieren. We nemen de jaarlijkse daling van de baten mee in de meerjarenbegroting.

6. Reserve organisatie

Doel: We zetten deze reserve in:

- a) als zich een WIA- of herbeoordeling WAO-situatie voordoet;
- b) als we extra kosten moeten maken bij onverwachte individuele trajecten;
- c) voor administratieve ondersteuning om op termijn beleidscapaciteit uit te sparen;
- d) om taken in te sourcen;
- e) om taakrotatie en projectmatig werken vorm te geven;
- f) om cultuuraspecten vorm te geven;
- g) om nieuwe organisatie ontwikkelingen vorm te geven.

7. Overige bestemmingsreserves

De overige bestemmingsreserves zijn door de raad beklemd met een specifiek doel (zoals bijvoorbeeld de reserve communicatie Decentralisaties). Deze reserves lopen uiterlijk 31-12-2016 af.

8. Bruteringsreserves

Bruteringsreserves zijn de reserves die we nodig hebben voor de dekking van kapitaallasten (rente en afschrijving) van investeringen gedurende de gehele looptijd van de investering. We doen dit alleen bij investeringen met economisch nut die conform het BBV verplicht moeten activeren. Jaarlijks schrijven we 4% rente bij op deze reserves. Vervolgens onttrekken we uit deze reserves het bedrag waarmee we de kapitaallasten van de betreffende investering dekken. Op het eind van de looptijd hebben we de investering afgeschreven en is de reserve leeg.