

NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2014



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

Afdeling Financiën
Januari 2014

1. INLEIDING	3
2. ALGEMENE KENMERKEN RESERVES EN VOORZIENINGEN	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.....	15
Bijlage 2 Nadere toelichting reserves en voorzieningen.....	17

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 aanbiedt. De voorschriften met betrekking tot reserves en voorzieningen zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Rekeninghoudend met deze voorschriften vanuit het BBV heeft de gemeente beleidsruimte om naar eigen inzichten een reserve- en voorzieningenbeleid te voeren. In dit reservebeleid 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 2009 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 2009 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 resulteert uiteindelijk in een nieuwe indeling van de reserves en voorzieningen.

2. ALGEMENE KENMERKEN RESERVES EN VOORZIENINGEN

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. Dit wordt kwalitatief verbeterd met een uitwerkingsformat en het voorschrijven van betrokkenheid van de adviseur bedrijfsvoering van de afdeling Financiën. Hiermee wordt op eenduidige wijze, bij de actualisering van de beheersplannen, de financiële onderbouwing tot stand gebracht.

Onderdelen van het format betreffen:

- looptijd van de onderbouwing is gelijk aan de afschrijvingstermijn van betreffende activa;
- uitgaven dienen per activum uitgewerkt te worden;
- 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 als wel 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 voor de nieuw gevormde reserves in 2012 en 2013 (Co-financiering food Valley en Sociaal domein) in een nieuw format de nadere toelichting en onderbouwing uitgewerkt. Voor de overige reserves wordt de nadere toelichting uitgewerkt en in 2014 ter kennisname aan de raad beschikbaar gesteld.

3.3 Huidige Reserves

<i>Naam van de reserve</i>	<i>Stand 2012</i>	<i>(verwachte) mutaties 2013</i>	<i>(verwachte) Stand 2013</i>
A. Algemene reserves			
Algemene reserve	30.875	-12.108	18.767
Totaal algemene reserves	30.875		18.767
B. Bestemmingsreserves (bestedingsfunctie)			
Parkeervoorzieningen	2.540	-1.748	792
Bovenwijkse investeringen	275	-154	121
Infrastructurele werken	4.285	1.287	5.572
Bovenformatieven	267	-75	192
Reserve co-financiering Food Valley	577	-3	574
Reserve Evenementenhal	494	-119	375
Rondweg Voorthuizen	6.672	-6.602	70
Ontsluiting Harselaar Zuid	708		708
Reserve riolering VGRP	1.957	-459	1.498
Reserve sociaal domein	0	1.287	1.287
Totaal bestemmingsreserves (bestedingsfunctie)	17.775		11.189
C. Bestemmingsreserves (inkomensfunctie)			
Nuon gelden (bespaarde rente)	0		0
Nuon gelden (nog te ontvangen)	4.171	2.176	6.347
Totaal bestemmingsreserves (inkomensfunctie)	4.171		6.347
D. Bestemmingsreserves (lasten activa)			
Reserve kapitaallasten activa	23.879	-1.000	22.879
Totaal bestemmingsreserves (lasten activa)	23.879		22.879
Totaal reserves	76.700		59.182

Tabel 1. Overzicht van de reserves per 31/12/2012; de verwachte mutaties in 2013; de verwachte stand per 31/12/2013.

3.4 Toetsing reserves aan het kader

Op basis van de toetsing van de huidige reserves aan het kader, wordt geconstateerd dat de gemeente een overzichtelijk aantal reserves kent. Op basis van kader in 3.2.2, punt F (bestemmingsreserves zoveel mogelijk samenvoegen tot een brede bestemmingsreserve) wordt geconstateerd dat een viertal reserves samengevoegd kunnen worden tot één. Dit betreffen de reserves Infrastructurele werken, Bovenwijkse investeringen, Ontsluiting Harselaar Zuid en Rondweg Voorthuizen.

3.5 Mutatielijst Reserves

Toetsing

Op basis van de voorgaande toetsing van de reserves aan het kader zou een vorming van één brede bestemmingsreserve gericht op infrastructurele maatregelen voorgesteld kunnen worden. In het licht van de recent vastgestelde nota 'Bovenwijkse investeringen' wordt voorgesteld om hierop aan te sluiten en de saldi van de vier reserves over te hevelen naar de nieuw in te stellen voorziening 'Bovenwijkse voorzieningen'. De beoogde besteding van de middelen van o.a. de reserve infrastructurele werken blijft met de beleidsmatig ingekaderde besteding van de betreffende voorziening gewaarborgd.

Op te heffen reserves	(verwachte) stand 2013 (Bedragen x € 1.000)	Reden van opheffing/verplaatsing/wijziging	Saldo wordt overgebracht naar
Infrastructurele werken	€ 6.350	Op basis van de nota 'Bovenwijkse investeringen' worden twee nieuwe voorzieningen ingericht ten behoeve van de grootschalige infrastructurele aanpassingen.	Voorziening Bovenwijkse voorzieningen
Bovenwijkse investeringen	€ 121	Op basis van de nota 'Bovenwijkse investeringen' worden twee nieuwe voorzieningen ingericht ten behoeve van de grootschalige infrastructurele aanpassingen.	Voorziening Bovenwijkse voorzieningen
Rondweg Voorthuizen	€ 70	Uit de betreffende reserve is in 2013 een krediet beschikbaar gesteld voor de realisatie van de rondweg Voorthuizen. Voorgesteld wordt om het restant, ad ca. € 70.000 over te brengen.	Voorziening Bovenwijkse voorzieningen
Ontsluiting Harselaar Zuid	€ 708	In de betreffende reserve zat de bijdrage aan de spoortunnel, deze bijdrage is eind 2012 naar de algemene reserve overgeheveld. Voorgesteld wordt om het restant over te brengen.	Voorziening Bovenwijkse voorzieningen

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.

Op basis van gewijzigde regelgeving is de categorie 'C. Gelden van derden met specifieke bestemming' is niet langer opgenomen in dit kader en vervalt. Deze middelen zijn nu opgenomen in de overlopende passiva op de balans.

De gemeente Barneveld hanteert twee 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.

4.2 Kader en uitgangspunten voorzieningen

De 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".

- 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;
- Budgethouder;
- 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 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 voor de nieuw te vormen voorzieningen nadere toelichting en onderbouwing uitgewerkt. Voor de overige voorzieningen wordt de nadere toelichting uitgewerkt en in 2014 ter kennisname aan de raad beschikbaar gesteld.

4.3 Huidige Voorzieningen

<i>Naam van de voorziening</i>	<i>Stand 2012</i>	<i>(verwachte) mutaties 2013</i>	<i>(verwachte) Stand 2013</i>
A. Voorzieningen voor verplichtingen en risico's			
De Burgt	900	365	1.265
Ontwikkelingsfonds Platteland	575	-240	335
Voorziening WSW	443	-247	196
WAO	604		604
Totaal voorzieningen voor verplichtingen en risico's	2.522		2.400
B. Voorzieningen ter egalisatie van lasten			
Groot onderhoud wegen	0		0
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	1.203	611	1.814
Onderhoud primair onderwijs	2.334	92	2.426
Totaal voorzieningen ter egalisatie van lasten	3.537		4.240
C. Gelden van derden met specifieke bestemming			
-			
Totaal gelden van derden met specifieke bestemming			
Totaal voorzieningen	6.059		6.640

Tabel 2. Overzicht van de voorzieningen per 31/12/2012; de verwachte mutaties in 2013; de verwachte stand per 31/12/2013.

4.4 Toetsing voorzieningen aan het kader

De bestaande voorzieningen voldoen aan het kader. Zoals genoemd in 4.1 vervalt een soort voorziening. Het laten vervallen van deze categorie is zonder consequenties aangezien geen voorzieningen in deze categorie vallen.

4.5 Mutatielijst Voorzieningen

Toetsing

Op basis van toetsing van de voorzieningen aan het kader, worden geen mutaties voorgesteld.

Overige mutaties

Op basis van het onlangs vastgestelde beleid, de nota 'Bovenwijkse investeringen' worden twee nieuw in te richten voorzieningen voorgesteld: voorziening bovenwijkse voorzieningen en de voorziening ruimtelijke ontwikkelingen. De betreffende voorzieningen hebben betrekking op maatregelen in de infrastructuur. De nadere toelichting van deze voorzieningen is te vinden in bijlage 2.

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 'stand 2012'; '(verwachte) mutaties 2013' en de '(verwachte) stand 2013'.

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:

<i>Naam van de reserve</i>	<i>Stand 2012</i>	<i>(verwachte) mutaties 2013</i>	<i>(verwachte) Stand 2013</i>
A. Algemene reserves			
Algemene reserve	30.875	-12.108	18.767
Totaal algemene reserves	30.875		18.767
B. Bestemmingsreserves (bestedingsfunctie)			
Parkeervoorzieningen	2.540	-1.748	792
Bovenformatieven	267	-75	192
Reserve co-financiering Food Valley	577	-3	574
Reserve Evenementenhal	494	-119	375
Reserve riolering VGRP	1.957	-459	1.498
Reserve sociaal domein	0	1.287	1.287
Totaal bestemmingsreserves (bestedingsfunctie)	5.835		4.718
C. Bestemmingsreserves (inkomensfunctie)			
Nuon gelden (bespaarde rente)			
Nuon gelden (nog te ontvangen)	4.171	2.176	6.347
Totaal bestemmingsreserves (inkomensfunctie)	4.171		6.347
D. Bestemmingsreserves (lasten activa)			
Reserve kapitaallasten activa	23.879	-1.000	22.879
Totaal bestemmingsreserves (lasten activa)	23.879		22.879
Totaal reserves	64.760		52.711

Tabel 3. Overzicht van de reserves naar de nieuwe indeling per 31/12/2012; de verwachte mutaties in 2013; de verwachte stand per 31/12/2013.

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:

<i>Naam van de voorziening</i>	<i>Stand 2012</i>	<i>(verwachte) mutaties 2013</i>	<i>(verwachte) Stand 2013</i>
A. Voorzieningen voor verplichtingen en risico's			
De Burgt	900	365	1.265
Ontwikkelingsfonds Platteland	575	-240	335
Voorziening WSW	443	-247	196
WAO	604		604
Bovenwijkse investeringen	11.940	-5.469	6.471
Ruimtelijke ontwikkelingen	0	0	0
Totaal voorzieningen voor verplichtingen en risico's	14.462		8.871
B. Voorzieningen ter egalisatie van lasten			
Groot onderhoud wegen	0		0
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	1.203	611	1.814
Onderhoud primair onderwijs	2.334	92	2.426
Totaal voorzieningen ter egalisatie van lasten	3.537		4.240

Totaal gelden van derden met specifieke bestemming

Totaal voorzieningen **17.999** **13.111**

Tabel 4. Overzicht van de voorzieningen naar de nieuwe indeling per 31/12/2012; de verwachte mutaties in 2013; de verwachte stand per 31/12/2013.

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

Effect mutaties op basis van de (verwachte) stand 2013	Voor	Mutaties	Naar andere balanspost	Na mutaties
Algemene Reserve	€ 18.767	€ 0		€ 18.767
Bestemmingsreserves	€ 40.415	€ 6.471-		€ 33.944
Voorzieningen	€ 6.640	€ 6.471		€ 13.111
Totaal	€ 65.822	€ 0		€ 65.822

¹ Bedragen maal € 1.000

Bijlage 1 Korte omschrijving van de reserves en voorzieningen

Reserves

A. Algemene reserves

911 Algemene reserve

De algemene reserve dient als weerstandsvermogen voor het opvangen van risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorziening is gevormd.

B. Bestemmingsreserves (bestedingsfunctie)

921 Parkeervoorzieningen

Deze reserve is ingesteld voor het opvangen van de toekomstige investeringskosten van de bouw van parkeergelegenheden, slagbomen en dergelijke.

922 Bovenwijkse investeringen (vervalt)

Reserve bedoeld om bovenwijkse voorzieningen te financieren.

923 Infrastructurele werken (vervalt)

De doelstelling van deze reserve is om geld te reserveren voor toekomstige investeringen in de grootschalige infrastructuurlele aanpassingen, die voortkomen uit het uitwerkingsplan van de structuurvisie.

925 Bovenformatieven

Deze voorziening is voor het betalen van de salarissen van medewerkers te betalen die boven de reguliere formatie staan (bijv. door arbeidsconflict, re-integratie, verschuiving van de functie)

926 Reserve Co-financiering Food Valley

De reserve is ingesteld met als doel om financiering beschikbaar te hebben voor de projecten waaraan de gemeente Barneveld deelneemt in regio FoodValley.

927 Reserve Evenementenhal

Deze reserve heeft als doel om de overgang naar de nieuwe evenementenhal te faciliteren met als belangrijkste middel de bekostiging van de zogenaamde voucherregeling.

928 Rondweg Voorthuizen (vervalt)

Deze reserve is ingesteld ten behoeve van het aanleggen van de rondweg Voorthuizen.

929 Ontsluiting Harselaar-Zuid (vervalt)

Deze reserve is ingesteld voor het ontwikkelen van de verkeersontsluiting van het nieuwe industrieterrein.

930 Reserve riolering VGRP

Deze voorziening dient ter egalisatie van de opbrengst ten opzichte van de geraamde kosten. Basis hierbij is het beheerplan.

931 Reserve Sociaal domein

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.

C. Bestemmingsreserves (inkomensfunctie)

941 Nuon gelden (bespaarde rente)

Betreft de reserve waar de ontvangen inkomsten van de verkochte aandelen NUON worden vastgehouden als stampkapitaal.

942 Nuon gelden (nog te ontvangen)

Betreft de reserve waar de nog te ontvangen inkomsten van de verkochte aandelen NUON worden vastgehouden. Dit heeft te maken met het feit dat de aandelen in tranches worden overgedragen. De laatste tranche wordt in 2015 overdragen. Bij binnenkomst van de middelen wordt deze reserve met de ontvangst verlaagd en overgebracht naar de reserve 'NUON gelden (bespaarde rente)'.

D. Overige bestemmingsreserves (lasten activa)

4010 Reserve kapitaallasten activa

Reserve wordt aangewend als dekking van het afschrijvingsdeel van de investering.

Voorzieningen

A. Voorzieningen voor verplichtingen en risico's

972 De Burgt

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.

973 WAO

Indien een medewerker (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt wordt of re-integreert komen de kosten ten laste van deze voorziening.

974 WSW

Voor de kosten van de ingezette reorganisatie in de gemeenschappelijke regeling waarin de gemeente participeert, is deze voorziening getroffen.

975 Bovenwijkse voorzieningen

Investerings m.n. in de infrastructuur die getoetst zijn aan de wettelijke criteria 'profijt' en 'toerekenbaarheid' uit de Wro.

976 Ruimtelijke ontwikkelingen

Investerings in de openbare ruimte, waarbij de wettelijke criteria uit de Wro niet van toepassing zijn voor de kostentoedeling, maar waar de gemeente het criteria 'profijt' wel toe past.

988 Ontwikkelingsfonds platteland

In dit fonds storten initiatiefnemers van niet-agrarische nieuwbouw in het buitengebied een (vereenings)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.

B. Voorzieningen ter egalisatie van lasten

982 Onderhoud wegen

Deze voorziening heeft als doelstelling de egalisatie van de onderhoudskosten van de openbare wegen. Basis hierbij is het beheerplan.

984 Onderhoud gemeentelijke gebouwen

Deze voorziening dient ter egalisatie van de kosten ten behoeve van het planmatig meerjarenonderhoud gebouwen. Basis hierbij is het beheerplan.

985 Onderhoud primair onderwijs

Deze voorziening is ingesteld voor het groot onderhoud aan alle scholen voor primair onderwijs conform verordening voorziening huisvesting onderwijs. Basis hierbij is het beheerplan.

Bijlage 2 Nadere toelichting reserves en voorzieningen

Onderstaand een nadere toelichting van de in 2012/2013 nieuw gevormde reserves.

Naam reserve	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
Voeding	De reserve is gevoed uit de overdracht van resterende reserves van de Regio De Vallei
Bestedingsraming	€ 577.000
Maximale duur	Voorshands tot einde van de looptijd van het regiocontract met de provincie Gelderland per ultimo 2015. Verlenging kan nodig zijn indien de contractperiode wordt aangepast of de uitvoeringstermijn voor de projecten wordt verlengd.

Naam reserve	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 - zelfstandigheid
Voeding	Als de factor van het weerstandsvermogen bij de opstelling van de jaarrekening boven de 2,0 komt, wordt het meerdere voor 25% afgeroomd ten gunste van deze reserve
Bestedingsraming	Nog niet bekend
Maximale duur	Nog niet bekend

Onderstaand een nadere toelichting van de nieuw te vormen voorzieningen.

Naam voorziening	Bovenwijkse voorzieningen
Doel	Investerings 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 3 (leefbaarheid)
Voeding	- Bijdragen vanuit ontwikkellocaties (eigen of van derden); - Als de factor van het weerstandsvermogen bij de opstelling van de jaarrekening boven de 2,0 komt, wordt het meerdere voor 25% afgeroomd ten gunste van deze reserve
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	Ruimtelijke ontwikkelingen
Doel	Investerings in de openbare ruimte, waarbij de wettelijke criteria uit de Wro niet van toepassing zijn voor de kostentoedeling, maar waar de gemeente het criteria 'profijt' wel toe past. Ontwikkelingslocaties zoals opgenomen in de Nota Bovenwijkse investeringen wordt daarom gevraagd om een financiële bijdrage. Dit dient in de fase voorafgaand aan het planologisch besluit te worden overeengekomen.
Programma	Programma 2 (bedrijvigheid) en 3 (leefbaarheid)
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