

NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2020

GEMEENTE BERNHEZE



INHOUDSOPGAVE

Inhoudsopgave	2
Inleiding	3
Doel	3
Begripsbepaling reserves en voorzieningen	4
Eigen vermogen	4
Vreemd vermogen	4
Reserves	4
Voorzieningen	4
Overzicht verschillen reserves en voorzieningen	5
Beleidsuitgangspunten reserves en voorzieningen	6
Overzicht beleidsuitgangspunten	6
Indelen reserves en voorzieningen gemeente Bernheze	8
Indeling reserves en voorzieningen Gemeente Bernheze	8
Bijlage 1: Onderbouwing van de reserves en voorzieningen	9
Algemene reserve vrij besteedbaar	9
Algemene reserve risicodekking	9
Bestemmingsreserves met egalisatiefunctie	10
Bestemmingsreserve ter dekking van afschrijvingslasten	12
Overige bestemmingsreserves	14
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen & risico's	16
Voorzieningen met egalisatiefunctie	17
Voorzieningen voor van derden verkregen middelen met specifieke besteding	20
Bijlage 2: Overzicht ontwikkeling reserves 2017 – 2020	21
Bijlage 3: Staat D conceptbegroting 2021	22
Bijlage 4: Beslispunten	24

INLEIDING

Aan de raadsleden van de gemeente Bernheze,

Deze nota gaat over het reserve-en voorzieningenbeleid van onze gemeente. Hierin staat wat wel en niet is toegestaan als het om reserves en voorzieningen gaat. Het beleid wordt deels gevormd door wettelijke kaders en deels door invulling van de gemeente.

De wettelijke kaders zijn vastgelegd in het Besluit begroting en Verantwoording (BBV). Dit besluit bevat uitgebreide wettelijke bepalingen waaraan de begroting en de verantwoordingsdocumenten van de gemeente moet voldoen. Ter aanvulling hierop is er een commissie BBV in het leven geroepen. De commissie BBV moet zorgdragen voor eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV.

Daarnaast heeft elke gemeente een financiële verordening. Deze omvat de uitgangspunten voor het financiële beleid. Ook regelt de gemeente hierin het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Onze financiële verordening regelt dat minstens een keer per raadsperiode een nota reserves en voorzieningen aan de raad ter vaststelling wordt aangeboden. In de nota worden de kaders vermeld voor de vorming van de reserves en voorzieningen.

Doel

Het doel van deze nota is het beleidskader van reserves en voorzieningen voor de komende jaren vast te stellen. Wij geven in deze nota inzicht in de wijze hoe wij omgaan met reserves en voorzieningen. Reserves en voorzieningen zijn weliswaar een buffer voor bijvoorbeeld het afdekken van risico's. Stortingen van middelen in de reserves en voorzieningen leggen beslag op de gemeentelijke middelen en zijn daardoor niet meer beschikbaar voor een ander doel. Het door u vastgestelde beleid moet bijdragen aan een goede beheersing van de reserves en voorzieningen van de gemeente.

BEGRIPSBEPALING RESERVES EN VOORZIENINGEN

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is het verschil tussen de bezittingen en schulden van onze gemeente. Dit bedrag kan zowel positief als negatief zijn. Bij een positief eigen vermogen zijn de bezittingen groter dan de schulden. Het eigen vermogen is dus niet het geld wat op een bankrekening staat.

Vreemd vermogen

Het vreemd vermogen omvat de verplichtingen en schulden die onze gemeente heeft. Ook omvat het door derden beschikbaar gestelde middelen zoals bankkredieten, verplichtingen aan crediteuren en leningen. De voorzieningen die een gemeente instelt vallen ook onder het vreemd vermogen.

Reserves

Het BBV onderscheidt twee soorten reserves:

- Algemene reserves: reserves waaraan geen bestemming is gegeven.
- Bestemmingsreserves: reserves waaraan u als raad een specifieke bestemming gaf.

De verantwoordelijkheid voor het instellen van reserves ligt bij u als raad. Bij een reserve gaat het om vrij besteedbaar eigen vermogen.

Voorzieningen

Voorzieningen geven dekking van onvermijdelijke toekomstige uitgaven. Een voorziening moet dan wel het gevolg zijn van een zekere gebeurtenis. Dit kan bijvoorbeeld het aangaan van een verplichting zijn.

In tegenstelling tot reserves is de vorming van een voorziening gebonden aan strikte regels. Er bestaat een beperkt aantal situaties waarbij we een voorziening mogen vormen. Dit betreft voor:

- Verplichtingen of verliezen waarvan niet bekend is hoe groot ze daadwerkelijk zijn. Vereist is dat we een redelijke schatting van deze verplichtingen of verliezen kunnen maken. Een voorbeeld hiervan is de voorziening pensioenen wethouders.
- Risico's waarvan we verwachten dat ze leiden tot verplichtingen of verliezen. Hiervan is nog niet bekend hoe groot deze daadwerkelijk wordt. Vereist is dat we een redelijke schatting van deze risico's kunnen maken. Een voorbeeld hiervan is de voorziening dubieuze debiteuren.
- Uitgaven in een toekomstig begrotingsjaar die het gevolg zijn van een eerder genomen besluit. Vereist is dat gelijkmatige lastenverdeling over meerdere begrotingsjaren (egalisatiefunctie) het doel is van de voorziening. Een voorbeeld hiervan is de voorziening openbare verlichting.
- Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen. Vereist is dat het gaat om investeringen met een economisch nut. Daarnaast moeten wij de mogelijkheid hebben om voor de kosten van de vervanging een heffing in te stellen. Een voorbeeld hiervan is de voorziening begraafplaats 't Loo.

Het BBV geeft nog een extra beperking voor de vorming van een voorziening. Het vormen van een voorziening is niet toegestaan voor verplichtingen die gerelateerd zijn aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten van vergelijkbaar volume. Dergelijke verplichtingen moeten we meenemen in de begroting en in de meerjarenraming.

Het BBV verplicht daarnaast ook tot de vorming van voorzieningen. We zijn verplicht om een voorziening te vormen voor van derden ontvangen en nog niet uitgegeven gelden met een specifiek bestedingsdoel. Uitzonderd van deze verplichting zijn voorschotten ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen. Een voorbeeld van zo'n verplichte voorziening is die voor subsidieproject degeneratie straatwerk glasvezel.

Zoals aangegeven hebben voorzieningen een verplicht karakter en ontbreekt de keuzevrijheid. Dit beperkt de handelingsruimte ten aanzien van voorzieningen enorm. De verantwoordelijkheid voor het instellen van een voorziening ligt, binnen de geldende budgettaire kaders, bij het college.

Overzicht verschillen reserves en voorzieningen

	Reserve	Voorziening
Vermogenspositie	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
Bestemming	Vrij besteedbaar	Verplichte bestedingsrichting
Bestemmingswijziging	Mogelijk	Niet mogelijk
Verantwoordelijkheid	Raad	College
Financiële onderbouwing	Niet verplicht (wel aanbevolen)	Verplicht
Rentebijbeschrijving	Toegestaan	Niet toegestaan tenzij het gaat om een voorziening tegen constante waarde
Vorming	Door besluit van de raad	Door besluit van het college
Opheffen	Door besluit van de raad	Door besluit van het college
Storting/vermeerdering	Resultaatbestemming ¹	Resultaatbepaling ² (dotatie is een last in de exploitatie)
Onttrekking	Resultaatbestemming	Rechtstreeks ten laste van de voorziening (balansmutatie)
Vermindering	Resultaatbestemming	Resultaatbepaling (vermindering is een bate in de exploitatie)

¹ Resultaatbestemming acties zijn niet een last of een baten voor de exploitatie.

² Resultaatbepaling acties zijn wel een last of een baten voor de exploitatie.

BELEIDSUITGANGSPUNTEN RESERVES EN VOORZIENINGEN

De gemeente Bernheze beschikt over verschillende reserves en voorzieningen. Een groot gedeelte van de gemeentelijke gelden dat hierin zit is geormerkt. Gelden die geormerkt zijn kunnen niet uitgegeven worden aan andere zaken, dan waarvoor ze bedoeld zijn. Deze gelden leggen beslag op het vrij besteedbare vermogen van de Gemeente.

Om te voorkomen dat we onnodig beslag leggen op het vermogen van de gemeente hanteert de gemeente Bernheze aanvullend op de wettelijke bepalingen nog enkele beleidsuitgangspunten. Deze uitgangspunten zorgen ervoor dat we beslissingen nemen op een verantwoorde en doordachte manier. Hieronder treft u een toelichting aan van onze beleidsuitgangspunten.

Overzicht beleidsuitgangspunten

De beleidsuitgangspunten zijn:

1. Instelling en opheffing van reserves en voorzieningen

Bij de instelling van zowel reserves als voorzieningen moeten we minimaal de volgende informatie verstrekken:

- a. Het specifieke doel waarvoor we de voorziening of reserve vormen.
- b. De aard en wijze van stortingen
- c. De aard en wijze van bestedingen (structureel of incidenteel), inclusief een onderbouwing daarvan.
- d. De (maximale) omvang van de reserve of voorziening.
- e. De looptijd van de reserve of voorziening.

2. Kritische beoordeling en beperking van het aantal reserves en voorzieningen

Het aantal reserves en voorzieningen houden we zo beperkt mogelijk. Dit moet de transparantie en duidelijkheid van de gemeentefinanciën vergroten. Ook voorkomt dit onnodige beslaglegging op de gemeenschapsgelden. Om dit te bereiken hanteren we de volgende beleidsuitgangspunten:

- a. De minimale omvang voor de vorming van een bestemmingsreserve bedraagt € 25.000,-.
- b. We heroverwegen reserves en heffen deze eventueel op als:
 - i. op een reserve gedurende een jaar geen mutatie plaats vond;
 - ii. de som van de mutaties op de reserve in twee jaar lager is dan € 25.000,-; of
 - iii. de stand van de reserve lager is dan € 25.000,-.
- c. Reserves en voorzieningen beoordelen we bij de jaarrekening op hun toereikendheid, nut en noodzaak.
- d. Bij de jaarrekening toetsen we voorzieningen of hun omvang aansluit bij de omvang van de verplichting of het risico. Als hieruit een afwijking naar voren komt, dient op basis van het BBV een correctie plaats te vinden.

3. Raming van stortingen en onttrekkingen

Stortingen in voorzieningen zijn gebaseerd op een verlichting (onderhoudsplannen en overige verplichtingen). Onttrekkingen uit voorzieningen vinden plaats om te kunnen voldoen aan verplichtingen. Jaarlijks moet bepaald worden of het saldo van de voorziening van correcte omvang is. Bij besluit van u als raad ramen we stortingen en onttrekkingen (inclusief wijzigingen) van reserves. De werkelijke stortingen en onttrekkingen mogen afwijken. Zij mogen alleen nooit meer bedragen dan de door u als raad geraamde bedragen. Bij een afwijking van een raming leggen we achteraf via de jaarrekening verantwoording af.

4. Negatieve reserves en voorzieningen

Reserves en voorzieningen mogen niet negatief zijn. Onttrekkingen uit reserves en voorzieningen zijn alleen toegestaan zover de stand dat toelaat.

5. Behandeling van voorzieningen

Toevoegingen aan voorzieningen gebeuren ten laste van het programma, waarop de gelden zijn ontvangen of waaruit de verplichting voortkwam. Voorzieningen kunnen op basis van een van de volgende twee motieven wijzigen:

- a. Op basis van aanpassingen aan een nieuw noodzakelijk niveau.
- b. Aanwending van de middelen uit de voorziening voor het doel waarvoor we deze instelden.

6. Toevoeging van rente aan reserves en voorzieningen

We doen geen rentetoevoegingen aan reserves en voorzieningen.

INDELEN RESERVES EN VOORZIENINGEN GEMEENTE BERNHEZE

Indeling reserves en voorzieningen Gemeente Bernheze

Algemene reserves

De algemene reserves worden gevormd door het rekeningresultaat. U als raad heeft de vrijheid om hier een bepaalde bestemming aan te geven. Wij onderscheiden twee categorieën aan algemene reserves:

- Algemene reserve vrij besteedbaar
 - Deze reserve is de enige zonder een specifieke functie.
 - We streven ernaar dat de reserve niet meer dan 10% van het balanstotaal omvat. Dit voorkomt dat de reserve oneindig groeit. De reserve kan breed worden ingezet. Deze reserve kan gebruikt worden voor onder andere lastenverlichting, als inbreng bij de begroting en voor het doen van eenmalige uitgaven. De inzet van deze reserve is beperkt doordat een structureel evenwicht in de begroting noodzakelijk is.
- Algemene reserve risicodekking
 - Deze reserve in deze categorie heeft als functie het bieden van weerstandsvermogen voor het opvangen van risico's van de gemeente.
 - Het risicoprofiel actualiseren we in de planning en control cyclus. Als de algemene weerstandsreserve zich buiten een aan de hand van het risicoprofiel vastgestelde omvang beweegt vindt er een correctie plaats. Deze correctie vindt ten laste of ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar plaats.

Bestemmingsreserves

Aan bestemmingsreserves kunnen we verschillende functies geven. Onze gemeente onderscheidt drie categorieën van bestemmingsreserves:

- Bestemmingsreserves met egalisatiefunctie
 - Deze hebben als doel om ongewenste schommelingen in de exploitatie op te vangen. Deze reserves zorgen voor een egalisatie van schommelingen in tarieven en kosten.
- Bestemmingsreserves ter dekking van afschrijvingslasten
 - De verkrijgingsprijs van een investering met meerjarig nut mogen we niet rechtstreeks ten laste brengen van een bestemmingsreserve. Het BBV verbiedt dit. Hierdoor zouden de afschrijvingslasten niet meer zichtbaar zijn in de exploitatie. Investerings met meerjarig nut die wij als gemeente doen moeten we dus activeren. Dit heeft jaarlijkse afschrijvingslasten in de exploitatie tot gevolg. De afschrijvingslasten mogen we vervolgens ten lasten van dit type reserves brengen.
- Overige bestemmingsreserves
 - Hieronder vallen de reserves waarvan het bestedingsdoel vast ligt. Er bestaat op het moment van vorming echter nog geen verplichting jegens derden.

Voorzieningen

Zoals eerder aangegeven stelt het BBV aan de vorming van voorzieningen eisen. Aan de hand van deze eisen hanteren we de volgende categorieën:

- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's;
- Voorzieningen voor het egaliseren van kosten (op basis van een plan);
- Voorzieningen voor van derden verkregen middelen met specifieke besteding.

BIJLAGE 1:

ONDERBOUWING VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN

Algemene reserve vrij besteedbaar

9003 Reserve nog nader te bestemmen	
Ingesteld	1999
Aard en reden	Het inzetten van deze reserve is vrij, en vooral gericht op het dekken van incidentele uitgaven.
Toevoegingen	Bij besluit raad.
Onttrekkingen	Bij besluit raad.
Omvang	Streefwaarde van maximaal 10% van het balanstotaal.
Duur	Niet bepaald.

Algemene reserve risicodekking

9001 Algemene weerstandsreserve	
Ingesteld	2016
Aard en reden	Het doel van de reserve is het dekken van de risico's van de gemeente.
Toevoegingen	Indien de dekking van de risico's door deze reserve als minder dan voldoende bestemd wordt zal er een bijstorting plaatsvinden totdat deze minimaal op ratio weerstandvermogen van 1.0 is.
Onttrekkingen	Indien de dekking van de risico's door deze reserve als meer dan voldoende bestemd wordt zal er een vrijval plaatsvinden totdat deze weer maximaal op de ratio weerstandvermogen van 1.4 is.
Omvang	De omvang van de reserve zal gelijk zijn aan een bedrag dat als voldoende bestempeld kan worden om de risico's te dekken.
Duur	Niet bepaald.

Bestemmingsreserves met egalisatiefunctie

9481 Reserve Transities	
Ingesteld	2005
Aard en reden	Dekking van tekorten die voortvloeien uit de uitvoering sociaal domein (WMO 2007 en 2015, voormalige WVG, Jeugdzorg en Participatiewet). Daarnaast wordt de reserve ingezet voor incidentele uitgaven in het sociaal domein waarmee in de begroting geen rekening is gehouden.
Toevoegingen	Oorspronkelijk uit incidentele gelden invoeringskosten WMO 2007 en toevoegingen uit gerealiseerde en toekomstige overschotten exploitatie sociaal domein.
Onttrekkingen	Op basis van besluiten incidentele inzet en eventuele toekomstige exploitatie tekorten op de budgetten sociaal domein. Het college is gemandateerd om uitgaven te doen ten laste van deze reserve. Beschikkingen dienen te worden gerapporteerd via de bestuursrapportage en de jaarrekening.
Omvang	Geen maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.

9504 Reserve opleidingskosten	
Ingesteld	2013
Aard en reden	Egalisatie van opleidingskosten van het ambtelijk apparaat.
Toevoegingen	Uit eventuele positieve saldo's van het exploitatiebudget opleidingskosten personeel bij de jaarafsluiting.
Onttrekkingen	Uit eventuele negatieve saldo's van het exploitatiebudget opleidingskosten personeel bij de jaarafsluiting.
Omvang	Geen maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.

9508 Reserve frictiekosten reorganisatie	
Ingesteld	2014
Aard en reden	Dekking frictiekosten voortvloeiende uit de reorganisatie 2014.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Frictiekosten die samenhangen met de reorganisatie.
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 407.000.
Duur	Opheffing zal plaatsvinden nadat alle frictiekosten samenhangend met de reorganisatie zijn voldaan.

9509 Reserve Onderhoud/aanvulling gymnastiekmaterialen

Ingesteld	2014
Aard en reden	Het dekken van kosten ten behoeve van het op peil houden van de inrichting van gymnastieklokalen/sporthallen.
Toevoegingen	Jaarlijkse toevoeging gebaseerd op vastgestelde vervangingsplan.
Onttrekkingen	Jaarlijkse uitgaven voortvloeiende uit het vervangingsplan.
Omvang	Omvang wordt bepaald o.b.v. een vervangingsplan.
Duur	Niet bepaald.

9512 Reserve egalisatie Afvalstoffenheffing

Ingesteld	2014
Aard en reden	Egaliseert afvaltarief en incidentele uitgaven.
Toevoegingen	Jaarlijks voordelig saldo van afvalexploitatie.
Onttrekkingen	Teruggaven aan inwoners en incidentele uitgaven.
Omvang	Geen minimale of maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.

9513 Reserve egalisatie riool

Ingesteld	2014
Aard en reden	De reserve saldeert de lasten en baten binnen de rioolexploitatie.
Toevoegingen	Jaarlijks voordelig saldo van rioolexploitatie.
Onttrekkingen	Onttrekkingen ten gunste van het riool.
Omvang	Geen minimale of maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.

9514 Reserve egalisatie personele aangelegenheden

Ingesteld	2014
Aard en reden	De reserve dient voor het dekken van kosten inzake personele aangelegenheden.
Toevoegingen	Bedraagt een vast bedrag per jaar dat jaarlijks geïndexeerd wordt.
Onttrekkingen	Uitbetalingen inzake personele aangelegenheden (bijvoorbeeld wachtgeldverplichtingen).
Omvang	Geen minimale of maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.

9517 Reserve Egalisatie Kunst

Ingesteld	2019 (middels begroting)
Aard en reden	Het doel van deze reserve is om als gemeente actief te zijn en het als taak te zien om beeldende kunst in de openbare ruimte te stimuleren, te realiseren en te onderhouden.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Voor het realiseren en het beheren van nieuwe kunstwerken zoals vastgelegd in de beleidsnota "Prikkelende Kunst en Cultuur in Bernheze"
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 200.000.
Duur	Na uitputting van de reserve kan deze worden opgeheven.

Bestemmingsreserve ter dekking van afschrijvingslasten

9462 Reserve uitbreiding/vernieuwing sporthal de Hoef

Ingesteld	voor 1994
Aard en reden	Dekking van een deel van de afschrijvingslasten van sporthal Overbeek te Nistelrode.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2045).

9485 Reserve ondergrondse afvalberging

Ingesteld	2007
Aard en reden	Het dekken van afschrijvingslasten die voortvloeien uit de investeringen ondergrondse afvalpunten in de kernen.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Dekking van de afschrijvingslasten van de investering afvalberging.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2026).

9487 Reserve bouw gemeentewerf

Ingesteld	2009
Aard en reden	Deze reserve dient ter gedeeltelijke dekking van de afschrijvingslasten Bouw werf Nistelrode.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2048).

9489 Reserve accommodatie Prinses Irene

Ingesteld	2008
Aard en reden	Dekking van de afschrijvingslasten verbonden aan de renteloze lening aan RKSv Prinses Irene te Nistelrode.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2028).

9498 Reserve aanpassing huisvesting

Ingesteld	2010
Aard en reden	Dekking van de afschrijvingslasten aanpassingen en voorzieningen in gemeentelijke huisvesting (De Misse 4-6).
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2030).

9503 Reserve afschrijvingslasten aanpassing VRI Cereslaan

Ingesteld	2013
Aard en reden	Dekken van afschrijvingslasten investering VRI Cereslaan.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2028).

9507 Reserve afschrijvingslasten de Kanz

Ingesteld	2014
Aard en reden	Dekking van een deel van de afschrijvingslasten van brede school De Kanz in Nistelrode.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	De jaarlijks te dekken afschrijvingslasten.
Omvang	Loopt af volgens vooraf bepaald schema.
Duur	Tot en met laatste afschrijving van investering (eind 2045).

9510 Reserve de Stuik

Ingesteld	2014
Aard en reden	Dekking jaarlijkse subsidie die wordt verstrekt aan gemeenschapshuis de Stuik. Deze subsidie wordt verstrekt ter vergoeding van de jaarlijkse aflossing van een door de Stuik aangegane Hypothecaire geldlening voor de realisatie van het project Samen Onder Eén Dak.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Jaarlijks ter hoogte van de subsidie.
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 173.400.
Duur	Voor de duur van de hypothecaire geldlening (2031).

Overige bestemmingsreserves

9471 Reserve volkshuisvesting

Ingesteld	Voor 1994
Aard en reden	Ter financiering van volkshuisvestingsdoelen.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Incidentele onttrekkingen worden nog bepaald.
Omvang	Loopt af na realisatie van beoogde besteding.
Duur	Na uitputting van de reserve kan deze worden opgeheven.

9477 Reserve uitvoering reconstructie agrarische sector

Ingesteld	2004
Aard en reden	Dekken van de kosten reconstructie agrarische sector.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Volgens plattelandsontwikkelingsprogramma.
Omvang	Loopt af na realisatie van beoogde besteding.
Duur	Tot en met afronding van het programma.

9490 Reserve kunstobjecten

Ingesteld	2009
Aard en reden	In 2012 is besloten deze reserve in te zetten ten behoeve van de Kunstopdracht van het Brabants Kenniscentrum voor kunst en cultuur.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Ten behoeve van de Kunstopdracht van het Brabants Kenniscentrum voor kunst en cultuur.
Omvang	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Duur	Opheffing reserve na afronding van de te realiseren kunstproject.

9493 Reserve parkeerbeleid

Ingesteld	2008
Aard en reden	Dekking van de kosten voor de aanleg van parkeervoorzieningen in Bernheze.
Toevoegingen	Compensatiebijdragen.
Onttrekkingen	Ten behoeve van bestemmingen parkeerbeleid.
Omvang	Geen maximale omvang bepaald.
Duur	Na uitputting van de reserve kan deze worden opgeheven (verwachting 2020).

9500 Reserve Maatschappelijk ondersteuningsfonds

Ingesteld	2012
Aard en reden	De reserve maatschappelijk ondersteuningsfonds heeft als doel een afgebakende doelgroep, de zgn. schrijnende gevallen, individuele noodhulp, een overbruggingsregeling en het versterken en verdiepen van de bestaande aanpak te bieden. Een burger van Bernheze die behoort tot de doelgroep kan een beroep doen op dit fonds als de hulp niet geboden kan worden via bestaande regelingen, o.a. minimabeleid.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Jaarlijks o.b.v. de werkelijke kosten voortvloeiende uit de regeling maatschappelijk ondersteuningsfonds inclusief de daarmee samenhangende uitvoeringskosten.
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 413.000.
Duur	Is afhankelijk van het bestedingspatroon voortvloeiende uit de regeling maatschappelijk ondersteuningsfonds.

9506 Reserve landschapswaliteitsverbetering

Ingesteld	2014
Aard en reden	Op basis van provinciale richtlijnen uitvoering geven aan landschapswaliteitsverbetering.
Toevoegingen	Vanuit opslag van bouwgrondverkopen.
Onttrekkingen	In het kader van landschapswaliteitsverbetering.
Omvang	Geen maximale omvang bepaald.
Duur	Niet bepaald.

9518 ICT in eigen beheer

Ingesteld	2018
Aard en reden	In 2018 is de beoogde samenwerking op ICT binnen BLOU beëindigd. Voor de incidentele kosten die het zelfstandig uitvoeren van onze ICT met zich meebrengen is deze reserve gevormd.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Ten behoeven van de incidentele kosten van het zelfstandig uitvoeren van onze ICT
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 650.000.
Duur	Niet bepaald.

9519 Reserve exploitatie 2020-2023

Ingesteld	2020
Aard en reden	Oplossen van het begrotingstekort voor de periode 2020-2023.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Hieruit vindt een jaarlijkse onttrekking van € 400.000 plaats.
Omvang	Oorspronkelijke omvang bij het instellen was bepaald op € 1.600.000.
Duur	Na uitputting van de reserve kan deze worden opgeheven (verwachting 2023).

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen & risico's**9765 Voorziening pensioenen wethouders**

Ingesteld	2000
Aard en reden	Deze voorziening is gevormd ter dekking van de pensioenverplichtingen van de (gewezen) wethouders.
Toevoegingen	Jaarlijks wordt aan de hand van een herberekening (actuariële berekening) bepaald wat de omvang van de pensioenverplichting is. De voorziening wordt hierop afgestemd.
Onttrekkingen	Uitbetaalde pensioenen in een bepaald jaar.
Omvang	Wordt bepaald o.b.v. berekening achterliggende verplichtingen.
Duur	Niet bepaald.

9803 Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken

Ingesteld	2006
Aard en reden	Dekking van oninbaarheid openstaande debiteuren sociale zaken. Dit betreffen uitsluitende de debiteuren sociale zaken die openstonden per 1-1-2008 (overgangsdatum uitbesteding sociale zaken naar ISD Optimisd).
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Afboeking van oninbare bedragen.
Omvang	Het saldo van de oninbaar te achten openstaande debiteuren.
Duur	Na afboeking en/of ontvangst alle openstaande bedragen.

9806 Voorziening dubieuze debiteuren

Ingesteld	2016
Aard en reden	Dekking van oninbaarheid openstaande debiteuren. Het betreft een inschatting van het risico dat betaling door de debiteur niet meer plaats vindt.
Toevoegingen	Op basis van nieuwe oninbare debiteuren.
Onttrekkingen	Bij het definitief oninbaar zijn van de vordering wordt de vordering zelf verminderd en de voorziening voor dat zelfde bedrag verlaagd. Ook zal een mutatie optreden als de hoogte van de vordering wijzigt (lager wordt).
Omvang	Afhankelijk van de inschatting omvang dubieuze debiteuren.
Duur	Na afboeking en/of ontvangst alle openstaande bedragen.

9813 Voorziening samenwerkingsverband Heesch-West

Ingesteld	2011
Aard en reden	Dient voor verwachte exploitatieverliezen samenwerkingsverband Heesch-West van complex Heesch-West. Het door ons aangehouden bedrag houdt verband met de door de stuurgroep vastgestelde exploitatietekort. Voor onderbouwing van het bedrag van de voorziening verwijzen wij naar de risicoparagraaf.
Toevoegingen	Mutatie naar aanleiding van aandeel van 12% in exploitatieopzet per ultimo kalenderjaar.
Onttrekkingen	Mutatie naar aanleiding van aandeel van 12% in exploitatieopzet per ultimo kalenderjaar.
Omvang	Gelijk aan verwacht tekort aandeel exploitatietekort.
Duur	Voor de periode dat een exploitatietekort bestaat.

9816 Voorziening Personele verplichtingen

Ingesteld	2016
Aard en reden	Deze voorziening is bedoeld voor onderliggende contracten en verplichtingen voor personele aangelegenheden.
Toevoegingen	Nieuw aangegane contracten of verplichtingen voor personele aangelegenheden.
Onttrekkingen	Uitbetaling van contractuele verplichtingen voor personele aangelegenheden.
Omvang	Wordt bepaald o.b.v. berekening achterliggende verplichtingen.
Duur	Niet bepaald.

9818 Voorziening sanering vuilstort Vlagheide

Ingesteld	2018
Aard en reden	In 2018 werd duidelijk dat de overdracht van de Vlagheide aan de provincie niet langer budgetneutraal kan. Voor het aandeel van de verplichtingen van de gemeente Bernheze die voortkomen uit de sluiting en overdracht van de voormalige vuilstort de Vlagheide is een voorziening gevormd
Toevoegingen	Loopt gelijk met exploitatietekort.
Onttrekkingen	Ter betaling van het tekort voor de overdracht van Vlagheide aan de Provincie.
Omvang	De oorspronkelijke omvang was bepaald op € 98.777.
Duur	Totdat de overdracht van Vlagheide aan de provincie is afgewikkeld (verwacht 2021)

Voorzieningen met egalisatiefunctie

9711 Voorziening onderhoud velden sportparken

Ingesteld	2001
Aard en reden	Het egaliseren en dekken van kosten van meer jaarlijks onderhoud aan de velden sportparken.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9723 Voorziening groot onderhoud bruggen

Ingesteld	1996
Aard en reden	Egaliseren van de kosten onderhoud bruggen op basis van het beleidsplan bruggen.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9731 Voorziening molen Nistelrode

Ingesteld	Voor 1994
Aard en reden	Het egaliseren en dekken van kosten van meerjarig onderhoud van de molen Nistelrode.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9732 Voorziening molen Vorstenbosch

Ingesteld	Voor 1994
Aard en reden	Het egaliseren en dekken van kosten van meerjarig onderhoud van de molen Vorstenbosch.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9735 Voorziening kunstwerken

Ingesteld	Voor 1994
Aard en reden	Het egaliseren en dekken van kosten van meerjarig onderhoud van kunstwerken.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9775 Voorziening technische voorzieningen sportparken	
Ingesteld	2001
Aard en reden	Het egaliseren en dekken van kosten van planmatig onderhoud technische voorzieningen sportparken.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald.

9784 Voorziening onderhoud gemeentelijke accommodaties	
Ingesteld	2019
Aard en reden	Het doel van deze voorziening is om de kosten van planmatig onderhoud aan de gemeentelijke accommodaties te egaliseren en te dekken. Dit is gebaseerd op basis van een meerjarig onderhoudsplan.
Toevoegingen	De voeding vindt jaarlijks plaats aan de hand van een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan.
Onttrekkingen	Werkelijke onderhoudsuitgaven.
Omvang	De gewenste omvang wordt periodiek vastgesteld o.b.v. een vastgesteld meerjarig onderhoudsplan
Duur	Niet bepaald

9819 Voorziening begraafplaats 't Loo	
Ingesteld	2018
Aard en reden	In 2018 kwam aan het licht dat er onvoldoende middelen waren gereserveerd om de (toekomstige) onderhoudsuitgaven van de begraafplaats 't Loo te dekken. Hierdoor is in 2018 deze voorziening gevormd om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.
Toevoegingen	Positief saldo lasten en baten begraafplaats 't Loo worden toegevoegd aan de voorziening.
Onttrekkingen	Negatief saldo lasten en baten begraafplaats 't Loo worden onttrokken aan de voorziening.
Omvang	Voldoende om aan alle toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen (onttrekken indien overschot, toevoegen indien tekort bij jaarrekening).
Duur	Niet bepaald.

Voorzieningen voor van derden verkregen middelen met specifieke besteding

9611 Voorziening onderhoud riolering	
Soort	Voorziening voor van derden verkregen middelen met specifieke besteding
Ingesteld	Voor 1994
Aard en reden	De kapitaaluitgaven van het onderhoud van de riolering alsmede de toekomstige vervangingsinvestering zijn onderdeel van het tarief. Voor dat deel van de verkregen middelen geldt een specifieke besteding en dient een voorziening gevormd te worden.
Toevoegingen	Jaarlijkse dotatie.
Onttrekkingen	Ter dekking van de kapitaaluitgaven alsmede de vervangingsinvesteringen.
Omvang	Gelijk aan benodigd budget volgens onderhoudsplan.
Duur	Niet bepaald.

9810 Voorziening Bonus begeleid werken.	
Soort	Voorziening voor van derden verkregen middelen met specifieke besteding
Ingesteld	2009
Aard en reden	Ter dekking van opleidingskosten begeleid werkplekken.
Toevoegingen	Er vinden geen toevoegingen meer plaats.
Onttrekkingen	Ter dekking van uitgaven opleidingskosten begeleid werkplekken.
Omvang	Afhankelijk van de voeding.
Duur	Niet bepaald.

9817 Voorziening degeneratie straatwerk glasvezel	
Soort	Voorziening voor van derden verkregen middelen met specifieke besteding
Ingesteld	2017
Aard en reden	Deze voorziening voorziet in de dekking van de kosten van herstelwerkzaamheden van verharding in de openbare ruimte die zijn ontstaan door werkzaamheden van nutsbedrijven in de openbare ruimte.
Toevoegingen	Afhankelijk van de aanvragen van nutsbedrijven.
Onttrekkingen	Ter dekking van de kosten van herstelwerkzaamheden.
Omvang	Afhankelijk van de voeding met degeneratiekosten.
Duur	Afronding van de herstelwerkzaamheden van verharding in de openbare ruimte als gevolg van de aanlegging van het glasvezelnetwerk

BIJLAGE 2: OVERZICHT ONTWIKKELING RESERVES 2017 – 2020

Het overzicht hieronder deelt de reserves in volgens de huidige wet- en regelgeving, dit kan ervoor zorgen dat de omvang van sommige reserves afwijkt van wat in de jaarrekening van het betreffende jaar is gepresenteerd.

	Stand 1-1-2017	Stand 1-1-2018	Stand 1-1-2019	Stand 1-1-2020
Algemene weerstandsreserve	€ 15.186.000	€ 15.087.000	€ 10.219.000	€ 10.219.000
Algemene reserve vrij besteedbaar	€ 5.430.000	€ 8.970.000	€ 18.773.000	€ 18.833.000
Bestemmingsreserves met egalisatiefunctie	€ 11.014.000	€ 14.044.000	€ 14.469.000	€ 11.744.000
Bestemmingsreserves ter dekking van afschrijvingslasten	€ 1.350.000	€ 1.247.000	€ 1.150.000	€ 1.053.000
Overige bestemmingsreserves	€ 3.438.000	€ 3.004.000	€ 2.019.000	€ 1.439.000
Totaal	€ 36.418.000	€ 42.352.000	€ 46.630.000	€ 43.288.000

BIJLAGE 3: STAAT D CONCEPTBEGROTING 2021

Nr.	Omschrijving reserve	Saldo per 01-01-2020	Bij	Af	Stand 31-12-2020
	RESERVES				
9001	Algemene weerstandsreserve * Algemene reserve (niet besteedbaar)	10.218.502,00 10.218.502,00			10.218.502,00 10.218.502,00
9003	Reserve nog nader te bestemmen * Algemene reserve (vrij besteedbaar)	18.832.807,07 18.832.807,07	1.911.253,67 1.911.253,67	5.672.009,32 5.672.009,32	15.072.051,42 15.072.051,42
9481	Reserve Transitie	10.504.180,19		978.527,00	9.525.653,19
9504	Reserve opleidingskosten	406.900,18			406.900,18
9508	Res frictiekosten reorganisatie	100.735,00			100.735,00
9509	Res egal onderh/aanv gymnastiekmateriaal	63.098,42	18.764,00	24.460,00	57.402,42
9511	Res egal groot onderhoud wegen				
9512	Res egalisatie afvalstoffenheffing	264.731,00	250.016,00	387.503,54	127.243,46
9513	Res egalisatie riool				
9514	Res egalisatie personele aangelegenheden	204.827,50	118.490,00		323.317,50
9515	reserve egalisatie de Wildhorst				
9516	Res egalisatie groot onderhoud gebouwen				
9517	Reserve egalisatiekosten kunst * Bestemmingsreserves (egalisatie)	200.000,00 11.744.472,29	387.270,00	1.390.490,54	200.000,00 10.741.251,75
9462	Res. uitbr. / vernieuw. sporthal de Hoef	253.171,62		22.523,00	230.648,62
9485	Reserve ondergrondse afvalberging	88.249,33		9.806,00	78.443,33
9487	Reserve Bouw gemeentewerf	379.074,36		32.190,00	346.884,36
9489	Reserve Accommodatie Prinses Irene	33.750,97		3.750,00	30.000,97
9498	Reserve aanpassing huisvesting	53.481,68		8.471,00	45.010,68
9503	Res kaplst aanpassingen en VRI Cereslaan	85.213,21		9.436,00	75.777,21
9507	Res kapitaallasten de Kanz Nistelrode	85.083,69		5.174,00	79.909,69
9510	Reserve De Stuik * Bestemmingsreserves (kapitaallasten)	75.164,00 1.053.188,86		97.130,00	69.384,00 956.058,86
9471	Reserve volkshuisvesting	48.656,07			48.656,07
9472	Reserve tgv BTW compensatiefonds				
9477	Res. uitv. reconstr. agrarische sector	374.533,86		374.533,86	
9480	Reserve vordering HNG				
9490	Reserve Kunstobjecten	2.554,43			2.554,43
9493	Reserve Parkeerbeleid	20.531,15		20.500,00	31,15
9500	Res maatschappelijk ondersteuningsfonds	177.927,97		44.720,00	133.207,97
9506	Res Landschapp kwaliteitsverbetering	251.269,66	94.763,00	91.902,07	254.130,59
9518	Reserve ICT in eigen beheer	563.865,86		85.200,00	478.665,86
9519	Reserve exploitatie 2020-2023 * Bestemmingsreserves (overige)	1.439.339,00	1.600.000,00 1.694.763,00	400.000,00 1.171.517,77	1.200.000,00 2.117.246,07
	Totaal reserves	43.288.309,22	3.993.286,67	8.176.485,79	39.105.110,10

Nr.	Omschrijving voorziening	Stand 1-1-2020	Bij	Af	Stand per 01-01-2021
	VOORZIENINGEN				
9765	Voorziening pensioen wethouders	3.734.173,06	237.324,00	78.114,00	3.893.383,06
9803	Voorziening dubieuze debiteuren SOZA	120.345,90			120.345,90
9806	Voorziening dubieuze debiteuren Voorz. Samenwerkingsverband	1.433.175,87		111.973,50	1.321.202,37
9813	Heesch-West	5.242.317,46			5.242.317,46
9816	Voorziening Personele verplichtingen	79.472,72		46.868,77	32.603,95
9818	Voorziening sanering vuilstort Vlagheide	98.777,00			98.777,00
	* Voorzieningen verplichtingen, verliezen/risico's	10.708.262,01	237.324,00	236.956,27	10.708.629,74
9711	Voorziening onderhoud velden sportparken	112.054,48		23.195,00	88.859,48
9723	Voorziening groot onderhoud bruggen	57.768,97	22.246,00	5.900,00	74.114,97
9731	Voorziening molen Nistelrode	95.267,41		3.492,00	91.775,41
9732	Voorziening molen Vorstenbosch	50.663,10	7.372,00	2.763,00	55.272,10
9735	Voorziening kunstwerken	85.237,58	7.053,00	2.082,00	90.208,58
9775	Voorz. technische voorz. sportparken	91.817,96	30.072,00	56.491,00	65.398,96
9784	Vrz onderh. gemeentelijke accommodaties	3.052.330,70	425.914,00	703.575,45	2.774.669,25
9819	Voorziening begraafplaats 't Loo	568.274,77	12.175,78		580.450,55
	* Egalisatievoorzieningen	4.113.414,97	504.832,78	797.498,45	3.820.749,30
9611	Voorziening onderhoud riolering	3.688.203,75	832.906,94	1.021.143,80	3.499.966,89
9810	Voorziening Bonus begeleid werken	14.203,21			14.203,21
9817	Voorz. degeneratie straatwerk glasvezel	152.530,16		135.000,00	17.530,16
	* Voorzieningen van derden verkregen middelen	3.854.937,12	832.906,94	1.156.143,80	3.531.700,26
	Totaal voorzieningen	18.676.614,10	1.575.063,72	2.190.598,52	18.061.079,30

BIJLAGE 4: BESLISPUNTEN

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met de Nota reserves en voorzieningen 2020;
2. Het saneren van de reserve Volkshuisvesting met € 28.656,07 ten gunste van de reserve nog nader te bestemmen.