

Herijking Reserves en Voorzieningen 2018

Cuijk, 11 oktober 2018

Ter vaststelling in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 31 oktober 2018

INHOUD

1.	Inleiding.....	3
1.1	Aanleiding.....	3
1.2	Conclusie	3
1.3	Leeswijzer	3
2.	Wettelijke- en beleidskaders reserves en voorzieningen	4
2.1	Wettelijk kader	4
2.2	Functie reserves en voorzieningen	5
2.3	Beleidskaders reserves en voorzieningen	5
3.	Omvang reserves en voorzieningen per 1-1-2017	8
3.1	Mutaties concept Jaarrekening 2017	9
4.	Analyse en heroverweging reserves	11
4.1	Normering algemene reserve ODBN	11
4.2	Bestemmingsreserve wachtgeldverplichting	11
4.3	Bestemmingsreserve vakantiedagen	12
4.4	Bestemmingsreserve Sociaal beleidskader	12
4.5	Bestemmingsreserve samenwerkingbudget	13
4.6	Bestemmingsreserve Organisatie ontwikkeling	13
4.7	RMB Bestemmingsreserves Besluit Woninggebonden Subsidies	13
4.8	RMB Bestemmingsreserve Overdracht stortplaatsen	14
4.9	RMB Bestemmingsreserve nazorg Voorste Heide.....	14
4.10	BCA Bestemmingsreserve Bestuurscommissie Afval	15
4.11	Algemene reserve ODBN	15
5.	Herijking voorzieningen.....	16
5.1	Onderhoudsvoorziening gebouwen	16
5.2	Voorziening Servicepunt Noord Brabant (SEPH) egalisatie organisatie	16
5.3	RMB Voorzieningen ISV gelden	16
5.4	RMB Voorziening rente gronden Uden	17
5.5	RMB Voorziening nazorg Voorste Heide	17
5.6	BCA Egalisatie voorziening tariefzakken.....	17
6.	Samenvatting.....	18

1. INLEIDING

1.1 Aanleiding

Deze nota vloeit voort uit de door het Algemeen Bestuur vastgestelde financiële verordening voor de Omgevingsdienst Brabant Noord. In deze verordening is opgenomen dat het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur tenminste eenmaal per vier jaar een nota reserves en voorzieningen aanbiedt. De huidige 'notitie Reserves en voorzieningen Omgevingsdienst Brabant Noord' dateert van 25 april 2013.

De beperkte omvang van de algemene reserve van de ODBN na resultaatbepaling bij de jaarrekening 2016 en de potentiële opheffing van enkele reserves en voorzieningen is aanleiding om de notitie van april 2013 te herijken.

In deze nota wordt een onderscheid gemaakt in 3 categorieën reserves en voorzieningen; ODBN, RMB en BCA. De ODBN kent reserves en voorzieningen die direct gerelateerd zijn aan de taakuitvoering van de omgevingsdienst. Daarnaast bestaan er balansposten die als "te eerbiedigen taak" zijn overgegaan van het RMB naar de ODBN. Dit raakt de aanstaande afsplitsing van de BCA als zelfstandige GR. De reserves en voorzieningen die specifiek betrekking hebben op de BCA zijn afzonderlijk in beeld gebracht.

Daarnaast is bij de vaststelling van de begroting 2018 en het vaststellen van de jaarrekening 2016 door het Dagelijks Bestuur voorgesteld om te komen met een voorstel voor een voldoende robuust weerstandsvermogen.

1.2 Conclusie

Samenvattend kan gesteld worden dat naar aanleiding van de herijking voorstellen worden gedaan voor het opheffen c.q. herschikken van enkele bestemmingsreserves en een voorziening waardoor de omvang van de algemene reserve kan worden opgehoogd naar een bedrag van **€ 2.883.300**

1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 van deze nota zijn voor de volledigheid de wettelijke- en beleidsmatige kaders waaraan reserves en voorzieningen dienen te voldoen beschreven en nader toegelicht.

In hoofdstuk 3 is de omvang van de reserves en voorzieningen per 1 januari 2017 weergegeven, hierin zijn de resultaatbepaling jaarrekening 2016 en de effecten van de voorlopige jaarrekening 2017 verwerkt. (exclusief resultaatbestemming).

Vervolgens is er per reserve het doel en noodzaak van de reserve beschreven en is, daar waar mogelijk, op basis van een analyse de noodzakelijke omvang (de herijking) aangegeven. Indien deze analyse (nog) niet mogelijk of wenselijk blijkt, is dit aangegeven.

Tot slot is er in hoofdstuk 4 een overzicht opgenomen waarin de voorstellen zijn verwerkt en er een geactualiseerd beeld wordt gegeven na vaststelling van deze nota.

2. WETTELIJKE- EN BELEIDSKADERS RESERVES EN VOORZIENINGEN

2.1 Wettelijk kader

De belangrijkste wettelijke voorschriften voor reserves en voorzieningen zijn vastgelegd in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna te noemen Bbv). Hieronder wordt op de belangrijkste regelgeving hiervan in relatie tot de reserves en voorzieningen ingegaan

Artikel 43 Bbv

In de balans worden de reserves onderscheiden naar:

- de algemene reserve;
- de bestemmingsreserves.

Een bestemmingsreserve is een reserve waar het Algemeen Bestuur een bepaalde bestemming aan heeft gegeven.

Toelichting:

Algemene reserves zijn binnen het budgetrecht van het Algemeen bestuur vrij besteedbaar, aan bestemmingsreserves heeft het Algemeen Bestuur via besluitvorming een doel gekoppeld.

Artikel 44 Bbv

1. Een voorziening wordt gevormd wegens:
 - a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
 - b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
 - c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
 - d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.
2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Toelichting

Het gaat bij voorzieningen om min of meer onzekere verplichtingen, die te zijner tijd schulden kunnen worden, zoals garantieverplichtingen en dergelijke. Ook kunnen voorzieningen betrekking hebben op verplichtingen samenhangend met het in de tijd onregelmatig gespreid zijn van bepaalde kosten, zoals bijvoorbeeld groot onderhoud. Verder kunnen voorzieningen een schatting betreffen van de lasten voortvloeiend uit de bedrijfsvoering, zoals rechtsgedingen, reorganisaties en dergelijke.

2.2 Functie reserves en voorzieningen

Binnen het financiële beleid van de ODBN hebben reserves en voorzieningen vooral de volgende functies:

- bufferfunctie;
- bestedingsfunctie;
- verplichtingenfunctie;

Bufferfunctie

Dit is de belangrijkste functie van het eigen vermogen. Vooral de algemene reserve dient als bufferfunctie voor het opvangen van niet voorziene risico's en eventuele (incidenteel) onvoorziene uitgaven waarmee in de planning geen rekening is gehouden en die noodzakelijkerwijs dienen plaats te vinden

Bestedingfunctie

Bij de zogenaamde bestemmingsreserves ligt het bestedingsdoel vast. Bij reserves met een bestedingsfunctie betreft het vaak eenmalige, op korte termijn te realiseren doelen, meestal in de investeringsfeer.

Verplichtingenfunctie

De verplichtingenfunctie heeft betrekking op voorzieningen. Een voorziening heeft het karakter van een verplichting die de ODBN aangaat en waarvoor de benodigde middelen beschikbaar moeten zijn.

2.3 Beleidskaders reserves en voorzieningen

Duidelijke en overzichtelijke indeling van de reserves en voorzieningen

Dit betekent onder andere dat het aantal reserves en voorzieningen beperkt blijft tot de hoogst noodzakelijke. Reserves en voorzieningen dienen onderbouwd te worden. Zo moet per reserve en voorziening de doelstelling helder te zijn en daar waar mogelijk de noodzakelijke omvang en looptijd aan gegeven te worden evenals de wijze (en omvang) van toevoegingen en aanwendungen vastgelegd te worden.

Instellen nieuwe reserves en voorzieningen

Indien zich de noodzaak voordoet nieuwe reserves en voorzieningen in te stellen, gebeurt dit bij besluit van het Algemeen Bestuur. Het budgetrecht ligt namelijk bij het Algemeen bestuur.

In het bestuursbesluit dienen in ieder geval de volgende bestanddelen opgenomen te worden: het doel, de voeding van de reserve c.q. de voorziening, de maximale hoogte, de maximale duur en het verloop van toevoegingen en aanwendungen.

Toevoeging en aanwending reserves

In de begroting wordt een zo reëel mogelijk beeld gegeven van de toevoegingen en aanwendungen van de reserves in een bepaald jaar. Nieuwe , tussentijdse, toevoegingen en aanwendungen worden in principe alleen via het door het Algemeen bestuur vast te stellen begrotingswijziging tot stand gebracht.

Toevoeging en aanwending voorzieningen

Zoals al is vermeld, dient een voorziening de omvang te hebben van de betreffende verplichting (of risico). De voeding van de voorzieningen vindt plaats via de exploitatie, maar de onttrekkingen geschieden rechtstreeks ten laste van de voorziening. Vanuit dit startpunt is duidelijk dat ook toevoegingen aan voorzieningen een besluit van het Algemeen bestuur vereisen (normaal gesproken via de begroting of een wijziging daarop).

Het beleid dient regelmatig te worden geëvalueerd

Jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening dienen de reserves en voorzieningen nader toegelicht te worden. Voor elke reserve en voorziening wordt bekeken of:

- het doel nog relevant is;
- de omvang in overeenstemming is met de gestelde doelen en de daarvoor gestelde financiële- en tijdsaders;
- de inzet conform de doelstelling heeft plaatsgevonden.

Daarnaast dient het reserve en voorzieningen beleid door het opstellen van een nota reserves en voorzieningen periodiek, maar minimaal om de vier jaar, te worden geactualiseerd

Weerstandsvermogen

Er doen zich ook risico's voor, die nog niet zo concreet zijn dat er al een bestemmingsreserve of een voorziening voor kan worden gevormd. Op basis van het BBV dienen deze risico's in de paragraaf weerstandsvermogen bij de begroting te worden opgenomen. Deze verplichting geldt ook bij de jaarrekening, de paragraaf bevat dan de verantwoording van wat in de overeenkomstige paragraaf in de begroting is opgenomen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen enerzijds de weerstandscapaciteit en anderzijds alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Bij de ODBN kunnen tegenvallers nagenoeg alleen worden opgevangen uit de algemene reserve.

Voor het bepalen van de hoogte van de weerstandscapaciteit heeft uw Algemeen bestuur in 2016 de nota 'Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2016-2019 vastgesteld. Hierbij is de impliciete aanname gedaan dat het weerstandsvermogen van de ODBN enkel uit de algemene reserve bestaat.

Hoewel dit een gebruikelijke definitie is, kán er voor gekozen worden om ook bestemmingsreserves onderdeel uit te laten maken van het weerstandsvermogen. De ODBN hanteert als uitgangspunt dat enkel de algemene reserve tot het weerstandsvermogen gerekend wordt.

Jaarlijks wordt op basis van deze nota het weerstandsvermogen bij de begroting en jaarrekening beoordeeld. Om een afgewogen besluit te kunnen nemen over de noodzakelijke omvang van de algemene reserve is het noodzakelijk het risicoprofiel voor de ODBN regelmatig, bij de jaarrekening en de programmabegroting, te actualiseren.

3. OMVANG RESERVES EN VOORZIENINGEN PER 1-1-2017

De omvang van alle huidige reserves en voorzieningen na verwerking van het rekeningresultaat 2016 van € - 907.000 geeft in totaal een bedrag te zien van € 19.707.300. In onderstaande tabel is genoemd bedrag gespecificeerd, waarbij ook weer een onderverdeling is aangegeven naar oorsprong c.q. ontstaan van de reserve en voorziening.

Stand 1-1-2017	Omvang reserves en voorzieningen			
	Totaal	ODBN	RMB	BCA
Reserves				
Algemene reserve ODBN	199.100	199.100		
Bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen	462.600	462.600		
Bestemmingsreserve vakantiedagen	504.700	504.700		
Bestemmingsreserve Sociaal Beleidskader (SBK)	164.300	164.300		
Bestemmingsreserve samenwerkingsbudget	195.600	195.600		
Bestemmingsreserve Organisatie ontwikkeling	1.072.300	1.072.300		
Bestemmingsreserves Besluit Woninggebonden Subsidie (3)	1.106.300		1.106.300	
Bestemmingsreserve overdracht stortplaatsen	632.300		632.300	
Bestemmingsreserve nazorg stortplaats Voorste Heide	501.300		501.300	
Bestemmingsreserve BCA	2.087.500			2.087.500
Sub totaal reserves	6.926.000	2.598.600	2.239.900	2.087.500
Voorzieningen				
Onderhoudsfonds gebouwen	470.700	470.700		
SEPH egalisatie organisatie	9.000	9.000		
Voorziening ISV gelden	6.833.000		6.833.000	
Voorziening rente gronden Uden	7.900		7.900	
Voorziening nazorg Voorste Heide	4.885.500		4.885.500	
Egalisatie voorraad tariefzakken	575.200			575.200
Sub totaal voorzieningen	12.781.300	479.700	11.726.400	575.200
Totaal reserves en voorzieningen	19.707.300	3.078.300	13.966.300	2.662.700

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt heeft een substantieel deel van zowel de reserves als de voorzieningen nog betrekking op werkzaamheden c.q. activiteiten die zijn overgekomen van de voormalige RMB bij de oprichting van de ODBN. De vorming van een aantal van deze reserves en voorzieningen heeft plaatsgevonden vóór 2014.

3.1 Mutaties concept Jaarrekening 2017

In de Jaarrekening 2017¹ vinden de volgende stortingen c.q. onttrekkingen plaats (afgerond € 100):

Mutaties 2017	Omvang reserves en voorzieningen			
	Stand 1-1	toevoeging	onttrekking	stand 31-12
Reserves				
Algemene reserve ODBN	199.100			199.100
Bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen	462.600	108.000	-208.000	362.600
Bestemmingsreserve vakantiedagen	504.700			504.700
Bestemmingsreserve Sociaal Beleidskader (SBK)	164.300		-79.200	85.100
Bestemmingsreserve samenwerkingsbudget	195.600			195.600
Bestemmingsreserve Organisatie ontwikkeling	1.072.300		-416.700	655.600
Bestemmingsreserves Besluit Woninggebonden Subsidie (3)	1.106.300		-95.000	1.011.300
Bestemmingsreserve overdracht stortplaatsen	632.300		-27.100	605.200
Bestemmingsreserve nazorg stortplaats Voorste Heide	501.300		-33.200	468.100
Bestemmingsreserve BCA	2.087.500		-800.000	1.287.500
Sub totaal reserves	6.926.000	108.000	-1.659.200	5.374.800
Voorzieningen				
Onderhoudsfonds gebouwen	470.700	30.000	-6.200	494.500
SEPH egalisatie organisatie	9.000		-9.000	0
Voorziening ISV gelden	6.833.000		-65.100	6.767.900
Voorziening rente gronden Uden	7.900			7.900
Voorziening nazorg Voorste Heide	4.885.500		-433.200	4.452.300
Egalisatie voorraad tariefzakken	575.200		-139.700	435.500
Sub totaal voorzieningen	12.781.300	30.000	-653.200	12.158.100
Totaal reserves en voorzieningen	19.707.300	138.000	-2.312.400	17.532.900

¹ Deze is (ter vaststelling) geagendeerd voor de AB-vergadering van 31-10-2018

Daarmee komt de omvang van de reserves en voorzieningen per 31 december 2017 uit op:

Stand 31-12-2017	Omvang reserves en voorzieningen			
	Totaal	ODBN	RMB	BCA
Reserves				
Algemene reserve ODBN	199.100	199.100		
Bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen	362.600	362.600		
Bestemmingsreserve vakantiedagen	504.700	504.700		
Bestemmingsreserve Sociaal Beleidskader (SBK)	85.100	85.100		
Bestemmingsreserve samenwerkingsbudget	195.600	195.600		
Bestemmingsreserve Organisatie ontwikkeling	655.600	655.600		
Bestemmingsreserves Besluit Woninggebonden Subsidie (3)	1.011.300		1.011.300	
Bestemmingsreserve overdracht stortplaatsen	605.200		605.200	
Bestemmingsreserve nazorg stortplaats Voorste Heide	468.100		468.100	
Bestemmingsreserve BCA	1.287.500			1.287.500
Sub totaal reserves	5.374.800	2.002.700	2.084.600	1.287.500
Voorzieningen				
Onderhoudsfonds gebouwen	494.500	494.500		
SEPH egalisatie organisatie	0	0		
Voorziening ISV gelden	6.767.900		6.767.900	
Voorziening rente gronden Uden	7.900		7.900	
Voorziening nazorg Voorste Heide	4.452.300		4.452.300	
Egalisatie voorraad tariefzakken	435.500			435.500
Sub totaal voorzieningen	12.158.100	494.500	11.228.100	435.500
Totaal reserves en voorzieningen	17.532.900	2.497.200	13.312.700	1.723.000

4. ANALYSE EN HEROVERWEGING RESERVES

De huidige reserves zijn tegen het licht te houden en daarbij is, voor zover nu mogelijk, inzichtelijk gemaakt of de reserve nog (volledig) nodig is en zo niet aan welke entiteit deze reserve c.q. voorzieningen geheel of gedeeltelijk toekomen. Indien relevant zijn er voorstellen gedaan voor het vervolg.

Bij de analyse zijn de in hoofdstuk 2 van deze nota genoemde wettelijke- en beleidskaders steeds het uitgangspunt. Dit betekent dat:

- Een reserve c.q. voorziening in stand wordt gehouden indien dit noodzakelijk is.
- De doelstelling van de reserves en voorzieningen helder is en de gewenste omvang ervan kan worden onderbouwd.

Onderstaand is per reserve een analyse gemaakt op grond van de beschreven uitgangspunten. Indien relevant, zijn er voorstellen gedaan voor het vervolg. In hoofdstuk 6 zijn de effecten van de voorstellen samengevat en is een totaaloverzicht van de herijking opgenomen.

4.1 Normering algemene reserve ODBN

Deze reserve betreft het weerstandsvermogen van de ODBN. In de Nota reserves en voorzieningen (AB vergadering van 25 april 2013) is vastgelegd om voor hoogte van de algemene reserve een **maximum** plafond te hanteren van 5% van de totale exploitatielasten. Op basis van de begroting 2018 zou dat neerkomen op maximum van € 1.231.250 (5% van € 24.625.000)

Met het vaststellen van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen (maart 2016) heeft het AB voor een andere benaderingswijze gekozen over de hoogte van het weerstandsvermogen en daarmee van de algemene reserve. Niet langer wordt een vast percentage van de exploitatielasten als uitgangspunt genomen, maar wordt op basis van de risico's die de ODBN onderscheidt bepaald hoe hoog de algemene reserve zou moeten zijn. De ratio voor het weerstandsvermogen is gedefinieerd als de verhouding tussen de beschikbare versus de benodigde weerstandscapaciteit. Hierbij is door het AB een streefwaarde van minimaal 1,0 vastgesteld.

4.2 Bestemmingsreserve wachtgeldverplichting

Stand per 31-12-2017 € 362.600

Deze reserve is ontstaan om eventuele wachtgeldverplichtingen van medewerkers met een, al dan niet tijdelijke, arbeidsovereenkomst met de ODBN te dekken. Op grond van de wettelijke kaders binnen de BBV ligt het meer in de rede om voor toekomstige WW-verplichtingen een voorziening te vormen in plaats van een reserve. Op grond van diezelfde wetgeving is echter ook bepaald dat voorzieningen niet gevormd worden voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Dit laatste pleit ervoor om het restant van de bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen van € 362.600 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve en de WW verplichtingen ten laste van de jaarlijkse exploitatie te brengen. Voor zover dit aan de orde is, is hiermee in onze begroting van baten en lasten rekening gehouden.

Voorstel 1. De bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen op te heffen en het daarmee vrijvallende bedrag van € 362.600 toe te voegen aan de algemene reserve.

4.3 Bestemmingsreserve vakantiedagen

Stand per 31-12-2017 € 504.700

De reserve heeft ten doel om eventuele tegenvallende opbrengsten te egaliseren die ontstaan door fluctuaties in de opname van vakantiedagen door de medewerkers die werkzaam zijn in het primaire proces. Omdat omvang van het verlofsaldi van de declarabele medewerkers ten opzichte van 2015 is verlaagd, is door het Algemeen Bestuur besloten bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 alsnog een bedrag van € 205.000 te onttrekken uit deze bestemmingsreserve. Dit zelfde zien we bij de jaarrekening 2017, afname verlofuren met € 18.700. *Hiervoor zal bij de resultaatbestemming worden voorgesteld dit bedrag te onttrekken uit deze bestemmingsreserve.*

Het beleid van de ODBN is erop gericht om de ‘verlofberg’ binnen de organisatie verder terug te brengen tot reguliere proporties. Dit wil zeggen dat van de circa 6.500 uren verlof die er per 31-12-2017 zijn de verwachting is dat hiervan een 3.000 uren als regulier kan worden aangemerkt waarvoor in principe geen bestemmingsreserve noodzakelijk is. Daarom wordt voorgesteld in het kader van de herijking van deze bestemmingsreserve eenmalig een bedrag van € 237.000 vrij te laten vallen. Hiermee wordt de stand van deze bestemmingsreserve € 249.000.

Voorstel 2. Van de bestemmingsreserve vakantiedagen een bedrag van € 237.000 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve.

4.4 Bestemmingsreserve Sociaal beleidskader

Stand per 31-12-2017 € 85.100

Bij de overgang van de medewerkers van de latende organisaties naar de ODBN is afgesproken dat lasten voortvloeiend uit het SBK op de latende organisaties verhaald worden. Voor de medewerkers van het voormalig RMB was dit niet mogelijk en daarom is destijds deze bestemmingsreserve gevormd. In de begroting 2018 is een onttrekking geraamd van € 78.000. De werkelijke onttrekking is afhankelijk van de werkelijke kosten. Na deze onttrekkingen is de bestemmingsreserve zo goed als uitgeput. De lasten zijn met ingang van 2019 opgenomen in de reguliere begroting van baten en lasten opgenomen. Daarmee kan deze bestemmingsreserve per 31-12-2018 worden opgeheven en het restant vrij vallen ten gunste van de algemene reserve.

Voorstel 3. De bestemmingsreserve Sociaal beleidskader niet eerder dan per 31-12-2018 op te heffen. Het bedrag dat dan, afhankelijk van de werkelijke kosten 2018, resteert kan op dat moment vrijvallen en toegevoegd worden aan de algemene reserve.

4.5 Bestemmingsreserve samenwerkingbudget

Stand per 31-12-2017 € 195.600

Het Algemeen bestuur heeft in 2014 besloten om het programma 'Regionaal Samenwerkingsbudget' per 1 januari 2015 te beëindigen. Op basis van het opgestelde liquidatieplan is besloten dat de betreffende deelnemers gefaseerd over de periode 2015 tot en met 2018 hiervoor een jaarlijkse bijdrage betalen voor de te verwachten frictiekosten. In 2015 is een gedeelte van de ontvangen bijdrage van € 355.000 uitgegeven aan frictiekosten, waarna besloten is het niet benutte gedeelte van € 195.600 te reserveren voor zich nog aandienende frictiekosten voor de komende jaren. De werkelijke frictiekosten in 2017 bedragen € 187.700 *Hiervoor zal bij de resultaatbestemming worden voorgesteld dit bedrag te onttrekken uit deze bestemmingsreserve.*

4.6 Bestemmingsreserve Organisatie ontwikkeling

Stand per 31-12-2017 € 655.600

Om uitvoering te geven aan destijds vastgestelde notitie 'Samen werken aan een schone en veilige werkomgeving, nu en in de toekomst is een bestemmingsreserve gevormd. Voor de verdere doorontwikkeling van de organisatie blijft deze reserve nodig. De financiering van het nieuwe meerjaren ontwikkelplan (MJOP) gaat via deze reserve lopen.

4.7 RMB Bestemmingsreserves Besluit Woninggebonden Subsidies

Stand per 31-12-2017 € 1.011.300

Deze bestemmingsreserve bestaat uit enkele afzonderlijke componenten, die allen betrekking hebben op de BWS. In het kader van het Besluit Woninggebonden Subsidie zijn in de jaren 1992 t/m 1996 bijdragen verstrekt aan zowel eigenaren van sociale koopwoningen, als eigenaren van sociale huurwoningen. Indien de woningen werden vervreemd, verviel de bijdrage. Deze middelen werden vervolgens toegevoegd aan deze reserve. Uit recent onderzoek is gebleken dat er geen verplichtingen jegens derden meer bestaan in het kader van deze regeling. De nu nog aanwezige middelen kunnen vrijvallen.

Voorstel 4. De bestemmingsreserves Besluit Woninggebonden Subsidies op te heffen en het daarmee vrijvallende bedrag ad. € 1.011.300 toe te voegen aan de algemene reserve.

4.8 RMB Bestemmingsreserve Overdracht stortplaatsen

Stand per 31-12-2017 € 605.200

Deze reserve is in het verleden gevormd ten behoeve van de afwikkeling van de verkoop van de stortplaatsen Haps en Uden. Daarbij is vastgelegd dat zodra de afwikkeling van deze stortplaatsen aan Essent (Attero), inclusief de overdracht van de stortcapaciteit van Haps naar Uden, definitief is afgerond de reserve zal worden uitgekeerd. Uit recent onderzoek blijkt dat aan deze voorwaarden is voldaan, met dien verstande dat in letterlijke zin er geen sprake is van de verkoop van de stortplaats Haps. Er is een recht van erfpacht gevestigd ten behoeve van Attero ter exploitatie (beheer en nazorg) van deze stortplaats. Naast het gevestigde recht van erfpacht is contractueel vastgelegd dat indien Attero de exploitatie aan een andere partij wil overdragen de ODBN (als juridisch eigenaar) het eerste recht van 'terugname' heeft. Attero is als exploitant primair verantwoordelijk voor deze stortplaats. De verantwoordelijkheid van de ODBN (als juridisch eigenaar) is secundair. De geschetste juridische verhoudingen zijn een praktische invulling van de term 'verkoop' die in het verleden als voorwaarde voor een eventuele vrijval van deze reserve zijn gesteld. Er bestaan geen redenen om de reserve nog aan te houden; deze reserve kan derhalve worden opgeheven en kunnen de aanwezige middelen vrijvallen.

Uit het genoemde onderzoek blijkt dat lastig is om een objectief en onderbouwd voorstel te doen over een specifieke verdeelsleutel voor deze bestemmingsreserve. Reden hiervoor is dat ten tijde van de rechtsvoorganger van het RMB, te weten het Streekgewest Brabant-Noordoost, er transacties zijn geweest die een relatie hadden met deze stortplaatsen. Vandaar dat wordt voorgesteld om deze middelen ten gunste te laten komen van de algemene reserve.

Voorstel 5. De bestemmingsreserve Overdracht stortplaatsen op te heffen en het restant bedrag ad. € 605.200 toe te voegen aan de algemene reserve.

4.9 RMB Bestemmingsreserve nazorg Voorste Heide

Stand per 31-12-2017 € 468.100

Voor de kosten van de eeuwigdurende nazorg van de voormalige stortplaats Voorste Heide in Oss is een voorziening gevormd. Onlangs heeft een herberekening plaatsgevonden van het doelvermogen van deze voorziening. Daarbij is gebleken dat de omvang van deze voorziening te hoog was; de waarde van de voorziening is daarom bijgesteld. Er bestaat daardoor geen aanleiding meer om de bestemmingsreserve nazorg Voorste Heide te continueren. Gevolg hiervan is dat wordt voorgesteld om deze middelen ten gunste te laten komen van de algemene reserve.

Voorstel 6. De bestemmingsreserve nazorg Voorste Heide op te heffen en het restant bedrag ad. € 468.100 toe te voegen aan de algemene reserve.

4.10 BCA Bestemmingsreserve Bestuurscommissie Afval

Stand per 31-12-2017 € 1.287.500

Voor het kunnen opvangen van eventuele toekomstige financiële risico's is een bestemmingsreserve BCA Land van Cuijk en Boekel gevormd.

De afgelopen jaren is deze reserve gevoed met de positieve resultaten uit de exploitatie van de BCA. In het kader van de beoogde ontvlechting van de BCA is een financiële notitie opgesteld, waarbij wordt voorgesteld de volledige bestemmingsreserve over te dragen aan de BCA deelnemers. Besluitvorming hierover vindt derhalve plaats in een ander traject.

De BCA sluit 2017 af met een tekort van € 558.400. Hiervoor zal bij de resultaatbestemming worden voorgesteld dit bedrag te onttrekken uit deze bestemmingsreserve.

4.11 Algemene reserve ODBN

Stand per 31-12-2017 € 199.100

De stand van de algemene reserve is per ultimo 2017 beperkt van omvang. Door vaststelling van de *nota 'herijking reserves en voorzieningen 2018'* neemt de Algemene Reserve aanzienlijk toe, tot een bedrag van € 2.883.300.

5. HERIJING VOORZIENINGEN

Ook de huidige voorzieningen zijn tegen het licht gehouden en daarbij is, voor zover nu mogelijk, inzichtelijk gemaakt of deze nog (volledig) nodig is en zo niet aan welke entiteit deze reserve c.q. voorzieningen geheel of gedeeltelijk toekomen. Indien relevant zijn er voorstellen gedaan voor het vervolg.

Bij de analyse zijn de in hoofdstuk 2 van deze nota genoemde wettelijke- en beleidskaders steeds het uitgangspunt. Dit betekent dat:

- Een voorzieningen in stand wordt gehouden indien dit noodzakelijk is.
- De doelstelling van de voorzieningen helder is en de gewenste omvang ervan kan worden onderbouwd.

Binnen de ODBN zijn, per einde boekjaar, voorzieningen aanwezig tot een bedrag van € 12.158.100. Hiervan heeft slechts één voorziening, ter waarde van € 494.500, een directe relatie met de primaire bedrijfsvoering van de ODBN.

5.1 Onderhoudsvoorziening gebouwen

Stand per 31-12-2017 € 494.500

De voorziening onderhoud gebouwen dient, zolang als het pand in Cuijk eigendom is van de ODBN, in stand te blijven. Op basis van het vastgestelde meerjarig onderhoudsplan wordt jaarlijks een bedrag toegevoegd aan deze voorziening (2018: € 45.000 en 2019: € 60.000).

5.2 Voorziening Servicepunt Noord Brabant (SEPH) egalisatie organisatie

Stand per 31-12-2017 € 0

Deze voorziening diende ter financiering van een tweetal SEPH – projecten. De voorziening is leeg en er zijn geen kosten meer te verwachten. De voorziening wordt opgeheven.

5.3 RMB Voorzieningen ISV gelden

Stand per 31-12-2017 € 6.767.900

Dit betreft een tweetal voorzieningen die gevormd voor de uitvoering van saneringswerkzaamheden ten behoeve van geluidswerende maatregelen. In 2017 is in totaal een bedrag van € 65.100 onttrokken aan deze voorzieningen. Recent onderzoek leert dat de nog aanwezige middelen in deze voorziening niet vrij kunnen vallen. In 2018 zal nader in beeld gebracht worden welke middelen nodig zijn om toekomstige maatregelen af te dekken.

5.4 RMB Voorziening rente gronden Uden

Stand per 31-12-2017 € 7.900

Als gevolg van de verkoop van de stortplaatsen Haps en Uden is een bedrag afgezonderd (en in een voorziening gestort) ten behoeve van het onderhoud van een groenstrook nabij de stortplaats in Uden. Eerder is besloten dat bij de verkoop van de aanwezige eigendommen nabij de stortplaats (boerderij met omliggende gronden) het al dan niet afwikkelen van deze voorziening zal worden betrokken. Naar verwachting wordt de boerderij met omliggende gronden in 2018 verkocht.

5.5 RMB Voorziening nazorg Voorste Heide

Stand per 31-12-2017 € 4.452.300

De voorziening dient ter financiering van de kosten van de eeuwigdurende nazorg van de voormalige stortplaats Voorste Heide in Oss. Jaarlijks worden de feitelijke kosten voor de nazorg aan de voorziening onttrokken. Deze voorziening kan derhalve niet opgeheven worden. Een recente hercalculatie van het doelvermogen heeft geleid tot een neerwaartse bijstelling van deze voorziening.

5.6 BCA Egalisatie voorziening tariefzakken

Stand per 31-12-2017 € 435.500

De egalisatie voorziening tariefzakken heeft ten doel het opvangen van eventueel omzetverlies dat ontstaat op het moment dat de Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel zou besluiten op een andere inzamelmethodiek over te schakelen. Deze voorziening heeft integraal betrekking op de exploitatie van de BCA en zal bij de ontvlechting van de BCA volledig worden overgeheveld naar de nieuwe GR c.q. de BCA-deelnemers.

6. SAMENVATTING

De financieel-technische effecten van de herijking worden als volgt verwerkt:

- Vrijval uit bestemmingsreserves of voorzieningen worden toegevoegd aan de algemene reserve

Dit alles leidt tot het volgende resumé:

Stand Algemene reserve 31-12-2017	199.100
Opheffen bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen	362.600
Gedeeltelijke vrijval bestemmingsreserve vakantiedagen	237.000
Opheffen bestemmingsreserve Besluit Woongebonden Subsidies	1.011.300
Opheffen bestemmingsreserve Overdracht stortplaatsen	605.200
Opheffen bestemmingsreserve Voorste Heide	468.100
totaal toevoegingen	2.684.200
Stand Algemene reserve na herijking	2.883.300