



**NOTA RESERVES EN
VOORZIENINGEN 2008**



NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2008

Inhoudsopgave

HOOFDSTUK 1 INLEIDING EN SAMENVATTING.	2
1.1 Inleiding.	3
1.2 Samenvatting.	4
HOOFDSTUK 2 FUNCTIES VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN	
2.1 Algemeen.	6
2.2 De financieringsfunctie	5
2.3 De inkomensfunctie	5
2.4 De bestedingsfunctie	7
2.5 De bufferfunctie	7
HOOFDSTUK 3 ALGEMENE BELEIDSUITGANGSPUNTEN	
3.1 Algemeen.	8
3.2 De relatie tussen reserves en het weerstandsvermogen	8
3.3 Reserves, en het betreffende beleid	8
3.3.1 Algemene Reserve.	9
3.3.2 Bestemmingsreserves.	10
3.4 Voorzieningen en het betreffende beleid.	10
3.5 Rentetoerekening	10
3.6 Bestemming van het rekeningresultaat	11
3.7 Instellen en opheffen.	11
3.8 Beheer reserves.	11
3.9 Voorstellen.	12
HOOFDSTUK 4 BEOORDELING RESERVES EN VOORZIENINGEN	
4.1 Algemeen	13
4.2 Algemene reserves	13
4.3 Bestemmingsreserves	13
4.4 Voorzieningen	21
4.5 Voorstellen	25
HOOFDSTUK 5 RESERVES EN VOORZIENINGEN GRONDBEDRIJF	
5.1 Algemeen.	28
5.2 Voorzieningen.	28



HOOFDSTUK 1. INLEIDING EN SAMENVATTING

1.1 Inleiding

In de raadsvergadering van 4 november 2003 is de Financiële verordening gemeente Tynaarlo vastgesteld.

In artikel 12 van deze verordening is bepaald dat het college jaarlijks gelijktijdig met kaderbrief een (bijgestelde) nota reserves en voorzieningen aan de raad ter vaststelling aanbiedt.

Middels onze brief van 11 februari 2008 hebben wij u aangegeven dat de toelichting en de adviezen rondom de reserves meer tijd vergden dan verwacht en dat de nota u zou worden aangeboden voor de vergadering van 25 maart 2008.

De laatste notitie reserves en voorzieningen van de gemeente Tynaarlo is van 2007.

Het doel van de nota reserves en voorzieningen is een actualisatie van de uitgangspunten voor reserves en voorzieningen. Op die manier draagt de nota bij aan een inzicht in de vermogenspositie. Deze nota kan worden beschouwd als een up-date van de in 2007 vastgestelde nota.

De voorgestelde wijzigingen betreffen:

1. Algemene reserves.

- Arca. Algemene reserve calamiteiten.
- Argi. Algemene reserve grote investeringen.

2. Bestemmingsreserves.

- Diverse bestemmingsreserves opnieuw beoordelen op handhaving;

3. Voorzieningen.

- Diverse voorzieningen toetsen op handhaving en de juiste hoogte;

Na vaststelling van de wijzigingen zullen de reserves en voorzieningen worden aangepast.

Vries, 25 maart 2008.

Burgemeester en wethouders van Tynaarlo.



1.2 Samenvatting

In deze nota worden de volgende voorstellen gedaan:

1. Voorgesteld wordt om de Algemene Reserve Calamiteiten te verminderen met een bedrag van € 4.000.000 en dit onder te brengen in een nieuw in te stellen bestemmingsreserve "dekking MFA Ter Borch"
2. Voorgesteld wordt het terugbrengen van de Algemene Reserve Calamiteiten (Arca) tot het oude, geïndexeerde niveau van € 5,5 miljoen.
3. Voorgesteld wordt om de Algemene Reserve Calamiteiten (Arca) verder rentevrij te maken en de rente toe te voegen aan de Argi
4. Voorgesteld wordt om het vrije deel in de Egalisatiereserve BTW-compensatie t.b.v. € 555.000 toe te voegen aan de Argi.
5. Voorgesteld wordt om het saldo in de Reserve nog te betalen 2004 t.b.v. € 113.920 over te hevelen naar de Argi.
6. Voorgesteld wordt om het saldo van de Egalisatiereserve grondbedrijf t.b.v. € 202.756 over te hevelen naar de algemene reserve OBT.
7. Voorgesteld wordt om het vrije deel in de Reserve nog te maken kosten 2007 t.b.v. € 96.657 over te hevelen naar de Argi.
8. Voorgesteld wordt om de reserve knelpunten personeel te handhaven en de hoogte nader te bepalen bij de voorjaarsnota 2008.
9. Voorgesteld wordt om de reserve Sociale Zaken op te heffen en het saldo t.b.v. € 477.079 toe te voegen aan de Argi.
10. Voorgesteld wordt om de reserve Kunst op te heffen en het saldo t.b.v. € 6.285 toe te voegen aan de bestemmingsreserve kunst en cultuurnotitie
11. Voorgesteld wordt om de reserve stimuleringsmaatregel vrijwilligerswerk 2003 op te heffen en het saldo t.b.v. € 14.105 toe te voegen aan de Argi
12. Voorgesteld wordt de hoogte van de voorziening wachtgeld gemeentebeheer nader vast te stellen en de uitkomst op te nemen in de voorjaarsnota 2008
13. Voorgesteld wordt de voorziening non-activiteitsregeling te handhaven en deze af te romen tot € 135.783 en het voordeel ad € 47.719 toe te voegen aan de Argi.
14. Voorgesteld wordt de voorziening dubieuze debiteuren te handhaven en de jaarlijkse



dotatie te handhaven op € 35.000

15. Voorgesteld wordt de voorziening Riolering te handhaven, de juiste hoogte nader vast te stellen en de uitkomst op te nemen in de voorjaarsnota 2008.
16. Voorgesteld wordt om t.a.v. de voorziening stimuleringsmaatregel maatschappelijk werk het onderzoek af te wachten en daarna zomogelijk de voorziening op te heffen en de eventuele overtollige middelen toe te voegen aan de Argi.
17. Voorgesteld wordt om t.a.v. de voorziening stimuleringsmaatregel vrijwilligersbeleid het onderzoek af te wachten en daarna zomogelijk de voorziening op te heffen en de eventuele overtollige middelen toe te voegen aan de Argi.
18. Voorgesteld wordt om de voorziening breedtesport op te heffen
19. Voorgesteld wordt de voorziening afwaardering gronden grondbedrijf aan te vullen met een bedrag van € 163.000 ten laste van de algemene reserve OBT
20. Voorgesteld wordt de voorziening ICO te handhaven en het saldo af te romen met een bedrag van € 57.287 ten gunste van de Argi



HOOFDSTUK 2. FUNCTIES VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN

2.1 Algemeen.

In het kader van het totale financiële beleid verdient de vorming en instandhouding van reserves en voorzieningen om een aantal redenen aanbeveling. Dit mede in relatie tot een aantal functies die reserves en voorzieningen hebben.

Achtereenvolgens zullen een aantal functies worden beschreven, te weten:

1. de financieringsfunctie
2. de inkomensfunctie
3. de bestedingsfunctie
4. de bufferfunctie

2.2 De financieringsfunctie

Reserves en voorzieningen zijn aan te merken als vermogensbestanddelen en hebben daardoor een financieringsfunctie. Tezamen met de vaste geldleningen (vreemd vermogen) vormen zij het totale lange vermogen waarmee kapitaaluitgaven worden gefinancierd. In het bedrijfsleven is het eigen vermogen een belangrijk gegeven bij financieringen, omdat er vaak allerlei belemmeringen zijn om voldoende vreemd vermogen aan te trekken. Daarnaast vervult het eigen vermogen een bufferfunctie voor het opvangen van onverhoopte en onvoorziene tegenvallers. Deze bufferfunctie is bij het bedrijfsleven van zodanig belang, dat de verhouding tussen het eigen en het vreemd vermogen een belangrijk kengetal is: het solvabiliteitsratio (verhoudingsgetal, dat aangeeft in hoeverre een bedrijf in staat is aan zijn verplichtingen op lange termijn te voldoen). Voor banken en andere geldgevers is deze ratio mede bepalend voor de beslissing over het al dan niet verstrekken van leningen en de daaraan te verbinden voorwaarden.

In de publieke sector vervult het eigen vermogen - wat dat betreft - een minder belangrijke rol, omdat overheidslichamen als minder risicovolle debiteuren worden gezien. De vraag of, en de condities waartegen, gemeenten geld kunnen lenen is niet afhankelijk van het solvabiliteitsratio. Dat deze ratio toch een belangrijke functie bij de financiering heeft, is gelegen in het centrale financieringsvoorschrift van de Wet Financiering Lagere Overheden. Deze Wet F.I.L.O. verplicht de gemeente alle kapitaaluitgaven te financieren met langlopende geldmiddelen. Indien geen eigen vermogen aanwezig is dan is de gemeente verplicht over te gaan tot het aantrekken van vaste geldleningen.

Daarnaast is het totaal van reserves en voorzieningen mede bepalend voor de zogenaamde kasgeldlimiet. Dit is het bedrag, dat de gemeente maximaal aan kan trekken aan kort geld (krediet in rekening-courant, kasgeldleningen etc.). Daarnaast is tevens het totaal van de vaste geldleningen en waarborgsommen van belang voor genoemde kasgeldlimiet.

Naarmate het totaal aan vaste geldleningen, waarborgsommen, reserves en voorzieningen hoger is, heeft de gemeente meer mogelijkheden tot het aantrekken van kort geld. Het voordeel van het aantrekken van kort geld is, dat het te betalen rentepercentage over het algemeen lager is dan het te betalen percentage voor langlopende geldleningen.

2.3 De inkomensfunctie

Door reserves te gebruiken als financieringsmiddel wordt rente bespaard, die anders had moeten worden betaald voor aan te trekken vreemd vermogen. De bespaarde rente wordt toegevoegd aan de reserve zelf of wordt op de begroting van baten en lasten gebruikt als dekkingsmiddel. Als dat laatste wordt toegepast dan kan de desbetreffende reserve niet meer worden aangewend, tenzij budgettaire dekking wordt gevonden voor de wegvallende rente-inkomsten.

Uit de bij de begroting en rekening behorende staat van reserves en voorzieningen blijkt, dat de rente van een aantal reserves wordt gebruikt voor dekking van structurele lasten op de begroting van baten en lasten.



Bij de overige reserves en voorzieningen wordt de rente toegevoegd.

De totale bespaarde rente over de reserves en voorzieningen vormt onderdeel van de totale op te brengen rentelasten van de gemeente en vormt een onderdeel van de zogenaamde rente-omslag. Concreet betekent dit, dat elke begrotingsfunctie waaraan kapitaallasten worden toegerekend evenredig bijdraagt aan de totale bespaarde rente over de reserves en voorzieningen.

2.4 De bestedingsfunctie

Sommige reserves worden in het leven geroepen om besteed te worden voor een vooropgezet doel. In dit verband wordt wel eens gesproken van "politieke reserves". In theorie gaat het hierbij om vrije reserves, maar in de praktijk zijn dit soort reserves meestal net zo gebonden als voorzieningen en reserves met een inkomensfunctie. Die constatering is dan terug te voeren naar de wijze waarop politieke besluiten tot stand komen.

Bij reserves met een bestedingsfunctie is onderscheid te maken tussen:

- eenmalige, op korte termijn te realiseren doelen, meestal in de investerings sfeer;
- in de tijd gezien ongelimiteerde doelen, waarvoor steeds naar behoefte een beroep op de reserve kan worden gedaan.

Het overgrote deel van bestemmingsreserves is in het algemeen ontstaan door een gedeelte van de vrije reserves af te zonderen of door bestemming van begrotings- of rekeningoverschotten.

De laatste tijd kan echter ook worden geconstateerd, dat de neiging bestaat bestemmingsreserves te vormen via onderuitputting op specifieke begrotingsfuncties. Duidelijk zal zijn, dat wanneer dit op ruime schaal gebeurt, budgetverstarring optreedt, waarmee de generale afweegfunctie van de begroting in de knel komt.

2.5 De bufferfunctie

Van vrij aanwendbare reserves is sprake als:

- er reserves aanwezig zijn die noch een inkomens- noch een bestedingsfunctie hebben;
- er geen rekening behoeft te worden gehouden met onvoorziene omstandigheden;

Dit laatste aspect maakt een bufferfunctie wenselijk, enerzijds om onvoorziene tegenvallers op te vangen en anderzijds om noodzakelijke aanpassingsprocessen soepel te kunnen laten verlopen.

De vraag welke omvang een dergelijk buffervermogen moet hebben is niet eenduidig objectief te beantwoorden. Elk antwoord zal discutabel zijn, omdat noch het aantal noch de omvang van onvoorziene omstandigheden voorspelbaar is.

In het algemeen wordt wel aanbevolen om hiertoe een normatief kader te ontwikkelen, dat begrensd wordt door enerzijds de luchthartigheid van "dat zien we tegen die tijd wel" en anderzijds de zwaar-moedigheid van "je kunt maar nooit weten wat er nog op ons af komt".

Ten behoeve van een bufferfunctie werd tot nu toe voor de gemeente Tynaarlo een bedrag van € 10.000.000 nodig geacht. Een dergelijk bedrag komt overeen met circa 8% van het jaarbudget. Opgemerkt wordt, dat de hoogte van genoemd percentage mede beïnvloed wordt door de omvang en de aard van de gemeente. Bepaalde risico's en tegenvallers zijn immers niet louter in een bedrag per inwoner uit te drukken.



HOOFDSTUK 3. BESTAANDE EN NIEUWE BELEIDSUITGANGSPUNTEN

3.1 Algemeen.

In dit hoofdstuk komt het beleid vanaf het begin van deze gemeente en nieuwe wetgeving aan de orde en worden voorstellen gedaan om het beleid te wijzigen.

3.2 De relatie tussen reserves en het weerstandsvermogen.

De paragraaf weerstandsvermogen in de programmabegroting stelt de raad in staat zich een oordeel te vormen over de financiële positie van de gemeente. Het weerstandsvermogen wordt in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) omschreven als de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen.

De weerstandscapaciteit betreft de middelen waarover kan worden beschikt om niet begrote kosten te dekken. Er is een weerstandscapaciteit in de vermogenssfeer (incidenteel) en in de exploitatie (structureel).

De weerstandscapaciteit in de vermogenssfeer wordt bepaald door de stand van de Algemene Reserve Calamiteiten (Arca), de Algemene Reserve Grote investeringen (Argi). Deze reserves behoren tot het eigen vermogen van de Gemeente Tynaarlo.

De Algemene reserve met inkomensfunctie is in 2006 ondergebracht bij de bestemmings-reserves omdat deze bestemd is om in de komende jaren gefaseerd te worden toegevoegd aan de algemene reserve grote investeringen.

De weerstandscapaciteit in de exploitatiesfeer wordt bepaald door de post onvoorzien en de onbenutte belastingcapaciteit. (hier wordt nu niet verder op ingegaan).

De benodigde omvang van de weerstandscapaciteit is afhankelijk van het risicoprofiel van de gemeente. Hierbij moet bijvoorbeeld worden gedacht aan de sociale structuur, de fysieke structuur en het grondbedrijf. Voorts wordt verwezen naar de paragraaf Weerstandsvermogen in de programmabegroting 2008 en de separaat aangeboden nota Weerstandsvermogen en risicomanagement.

In de programmabegroting 2008 is aangegeven dat de begrote incidentele weerstandscapaciteit in de Algemene Reserve Calamiteiten per 1 januari 2008 € 7.363.000 bedraagt.

Daarbij wordt aangetekend dat de gemeenteraad in oktober 2007 heeft besloten om in een periode van 40 jaar jaarlijks € 100.000 aan deze reserve te onttrekken ter dekking van de kosten van de te bouwen MFA in Ter Borch. Totaal €4 miljoen.

3.3 Reserves en het betreffende beleid.

In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) worden de volgende reserves onderscheiden:

1. de algemene reserve;
2. bestemmingsreserves, die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed hoeven te worden;
3. overige bestemmingsreserves. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de gemeenteraad een bepaalde bestemming heeft gegeven.



3.3.1 Algemene Reserve

De gemeente Tynaarlo heeft momenteel de algemene reserve nader onderverdeeld.

Te weten:

- 1. Algemene Reserve Calamiteiten (Arca),**
- 2. Algemene Reserve Grote investeringen (Argi)**

Ad 1. Algemene Reserve Calamiteiten (Arca)

Deze algemene reserve is ingesteld om tegenvallers als gevolg van calamiteiten te kunnen opvangen. Omdat niet exact is te bepalen:

- of deze zich voordoen;
- hoe groot deze tegenvallers zijn;
- en wanneer deze zich zullen voordoen is er geen minimumsaldo aan te geven.

Hiervoor is het noodzakelijk om inzicht te krijgen in de risico's die de gemeente loopt.

Hiervoor is begin 2006 een notitie weerstandsvermogen en risicomangement vastgesteld.

In de begroting vindt jaarlijks in de paragraaf weerstandsvermogen een actualisatie plaats.

De omvang van de buffer in de Arca wordt bepaald door de gemeenteraad.

De hoogte van de reserve is in 1998 door de toenmalige stuurgroep herindeling bepaald op € 4,5 miljoen.

Geïndexeerd naar 1 januari 2008 komt dit bedrag uit op € 5,5 miljoen.

In 2002 is de Arca substantieel verhoogd met overschotten op positieve grondexploitaties tot ca.

€ 9,3 miljoen om een extra buffer te hebben voor mogelijke tegenvallers in het te ontwikkelen uitleggebied Ter Borch.

Per 1 januari 2008 bedraagt de buffer € 7.363.000. Vanwege het mislopen van het gebruikersdeel van de o.z.b. als dekkingsmiddel voor Ter Borch en omdat de risico's in de grondexploitatie Ter Borch aanzienlijk zijn verkleind is -zoals eerder vermeld- het besluit genomen om in zijn totaliteit € 4 miljoen in te zetten voor dekking van de kosten van de MFA Ter Borch.

Wij stellen voor om per 1 januari 2008 dit deel af te zonderen en onder te brengen in een afzonderlijke bestemmingsreserve, t.w. "Reserve dekking MFA Ter Borch".

Daarnaast stellen wij als beleidsuitgangspunt voor : het terugbrengen van deze reserve tot het oude, geïndexeerde niveau van € 5,5 miljoen.

Ad 2. Algemene Reserve Grote Investeringen (Argi)

Deze algemene reserve is bij de start van de gemeente in 1998 ingesteld.

Doel daarbij was algemene middelen beschikbaar te hebben voor nieuwe beleid, waarbij het accent kwam te liggen op de grote investeringen.

Tot op heden is daar bij de invulling van het jaarlijkse nieuw beleid veelvuldig gebruik van gemaakt.

De Argi is de afgelopen jaren sterk onder druk komen te staan.

In 2006 zijn - op basis van de nota reserves en voorzieningen 2006 - maatregelen getroffen om de reserve verder te versterken.

Dit heeft ertoe geleid dat het saldo per 1 januari 2007 een buffer heeft van ruim € 4 miljoen.

In de komende jaren zakt dit saldo naar verwachting weliswaar, maar door een geraamde toevoeging van € 2,4 miljoen rentewinsten in het grondbedrijf in 2010 blijft de stand ultimo 2010 toch op het huidige niveau.



3.3.2 Bestemmingsreserves.

Bestemmingsreserves zijn en worden ingesteld voor het realiseren van een concreet doel en vallen naast de algemene reserves ook onder het eigen vermogen.

Door te bepalen, dat vorming en instelling van bestemmingsreserves alleen kan plaatsvinden voor een bepaald concreet doel kan worden voorkomen dat middelen worden afgezonderd in “vage” bestemmingsreserves.

Middelen van derden, die in rekening worden gebracht en die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven maar die niet specifiek besteed hoeven te worden aan het doel waarvoor ze zijn geheven worden ook onder bestemmingsreserves te worden ondergebracht.

De bestemmingsreserves zijn onderverdeeld in 2 groepen.

- a. Bestemmingsreserves met toevoeging van rente.
- b. Bestemmingsreserves met toevoeging van rente naar de Algemene reserve Grote Investerings (Argi).

Het onderscheid is gelegen in het al dan niet toevoegen van rente.

Rentetoevoeging aan de reserve zelf vindt plaats als de reserve dient ter dekking van de lasten van toekomstige activiteiten en het aandeel in de lasten nog niet toereikend is.

Mocht de rente niet noodzakelijk zijn voor de “koopkracht” van de reserve dan kan rentetoevoeging achterwege blijven en worden toegevoegd aan de algemene reserve grote investeringen.

Het hebben van extra “potjes” ondermijnt de allocatiefunctie van de begroting.

Voorgesteld wordt de huidige bestemmingsreserves te toetsen op het concrete doel en de noodzakelijke hoogte.

3.4 Voorzieningen en het betreffende beleid.

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat het volgende vermeld.

Voorzieningen worden 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.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

3.5 Rentetoerekening.

Het algemene beleid is om aan reserves de bespaarde rente toe te voegen, met als uitzondering de Algemene Reserve Calamiteiten (Arca) en de bestemmingsreserve Reserve met Inkomensfunctie (Armi).



3.5.1. Rentetoe rekening Algemene reserve calamiteiten (Arca)

De rente van de Arca wordt zoals hierboven aangegeven toegevoegd aan de Argi en aan de exploitatie. De rentetoevoeging aan de Argi betekent niet dat dit deel van de reserve vastligt. Immers binnen de Argi wordt niet structureel rekening gehouden met de rentetoevoeging.

De Rentetoevoeging aan de exploitatie brengt daarentegen wel met zich mee dat dit deel van de reserve vastligt. In de exploitatie wordt de rente-inkomst structureel geraamd.

Omdat wij in de begroting jaarlijks rekening houden met het gefaseerd rentevrij maken van de bestemmingsreserve "Reserve met Inkomensfunctie (Armi)" en deze reserve in 2009 volledig rentevrij is gemaakt bestaat de mogelijkheid om zonder extra financiële consequenties dit voort te zetten voor het deel van de Arca, waarvan de rente toegevoegd wordt aan de exploitatie.

Geadviseerd wordt om de Arca verder rentevrij te maken en de rente toe te voegen aan de Argi.

3.5.2. Rentetoe rekening Algemene reserve grote investeringen (Argi)

De rente van de Argi wordt toegevoegd aan deze reserve zelf en heeft derhalve ook geen gevolgen bij aanwending van de reserve.

3.5.3. Rentetoe rekening bestemmingsreserves.

Bij de bestemmingsreserves is onderscheid gemaakt tussen de bestemmingsreserves met rente toevoeging en bestemmingsreserves zonder rentetoevoeging.

Daar waar geen directe rentetoevoeging plaatsvindt wordt deze toegevoegd aan de Argi.

Geadviseerd wordt het huidige beleid van rentetoevoeging aan bestemmingsreserves te handhaven.

3.5.4. Rentetoe rekening aan voorzieningen.

Het BBV bepaalt dat rentetoevoegingen aan voorzieningen niet zijn toegestaan. Uitzonderingen zijn voorzieningen die gewaardeerd worden op basis van netto contante waarde. Dit houdt in dat jaarlijkse stortingen moeten worden gedaan om de voorziening op peil te houden.

3.6. Bestemming van het rekeningresultaat

Via de resultaatbestemming in de programmarekening worden toevoegingen of onttrekkingen van het rekeningresultaat aan de algemene reserves gedaan.

In dezen wordt gekozen voor de Algemene Reserve Grote Investerings.

3.7. Instellen en opheffen

Het instellen of opheffen van reserves en voorzieningen is de bevoegdheid van uw raad.

De reserves en voorzieningen worden ingedeeld per programma. Daarmee wordt ook de budgethouder van een reserve of voorziening bepaald.

3.8. Beheer reserves

Wanneer het saldo van een reserve/voorziening niet toereikend is of een regeling waarvoor een reserve/voorziening is gevormd beëindigd wordt, dienen de aanvullende middelen te worden aangevraagd of dienen de middelen vrij te vallen ten gunste van de algemene reserve grote investeringen.



3.9. Voorstellen:

1. Voorgesteld wordt om de Algemene Reserve Calamiteiten te verminderen met een bedrag van € 4.000.000 en dit onder te brengen in een nieuw in te stellen bestemmingsreserve dekking MFA Ter Borch.
2. Voorgesteld wordt het terugbrengen van de Algemene Reserve Calamiteiten (Arca) tot het oude, geïndexeerde niveau van € 5,5 miljoen.
3. Geadviseerd wordt om de Algemene Reserve Calamiteiten (Arca) verder rentevrij te maken en de rente toe te voegen aan de Arqi



HOOFDSTUK 4. BEOORDELING RESERVES EN VOORZIENINGEN

4.1 Algemeen

Voor het opstellen van deze nota zijn alle reserves en voorzieningen opnieuw bekeken.

De beoordeling heeft plaatsgevonden op basis van:

- Het doel
- De looptijd (incidenteel/structureel)
- Het verwachte saldo per 1-1-2008 en de begrote onttrekkingen aan de reserves (beslag)
- De noodzakelijke hoogte (indien van toepassing)
- Het wel of niet toevoegen van rente

Op basis van deze beoordeling is vervolgens een voorstel geformuleerd. De conclusie luidt dan: de reserve of voorziening te handhaven, te heroverwegen of samen te voegen.

4.2 Algemene reserves

Arca.

Het saldo bedraagt per 1 januari 2008 € 7.363.298. Dit saldo bestaat in verband met de rentetotorekening uit twee delen.

- a. Het deel waarvan de rente wordt toegerekend aan de Argi. € 5.136.290
- b. Het deel waarvan de rente wordt toegevoegd aan de exploitatie. € 2.227.008

Argi.

De becijferde stand van de Argi op 1 januari 2008 bedraagt € 4.975.693.

In de begroting 2008 is de geraamde stand € 3.571.000.

Omtrent de ontwikkeling van de Argi wordt in het raadsvoorstel behorende bij deze nota nader ingegaan. In de navolgende beoordeling van de bestemmingsreserves en voorzieningen worden ook voorstellen gedaan om "overtollige" middelen toe te voegen aan de Argi. Dit alles leidt tot een verdere ophoging van deze reserve. In het raadsvoorstel wordt een eindvoorstel gedaan t.a.v. de bestemming van deze extra middelen.

4.3 Bestemmingsreserves

Het BBV bepaalt ook dat alle investeringen met economisch nut dienen te worden geactiveerd voor het bedrag van de investering. Er mag niet meer netto, dat wil zeggen onder aftrek van een onttrekking uit een reserve geactiveerd worden, tenzij de raad hiertoe expliciet besluit. Dit betekent dat indien de dekking van een investering vanuit een reserve plaatsvindt, een aparte reserve voor de dekking van de kapitaallasten gevormd moet worden ter hoogte van de boekwaarde van het te dekken bedrag. Hierdoor ontstaat een nieuwe groep bestemmingsreserves, die allen tot doel hebben de jaarlijkse kapitaallasten van bepaalde investeringen te dekken.

De navolgende bestemmingsreserves zijn er ultimo 2007.

Nr.	Bestemmingsreserves met toevoeging van rente	Saldo 31 dec. 2007
1	Reserve wegen	180.000
2	Reserve verkeer kern Zuidlaren	1.422.983



3	Reserve sport	172.233
4	Reserve nieuwbouw gemeentehuis	10.474.506
5	Egalisatiereserve BTW-compensatie	2.025.592
6	Reserve mechanisatie buitendienst	537.213
7	Reserve stedelijke vernieuwing	576.435
8	Reserve brandweermaterieel	1.019.759
9	Reserve onderwijs algemeen	544.390
10	Reserve integraal accommodatiebeleid	815.558
11	Reserve nog te betalen 2004	113.920
12	Egalisatiereserve grondbedrijf	202.756
13	Reserve gebouwenbeheer electraveiligheid	86.750
14	Reserve nog te maken kosten 2007	197.039
15	Tijdelijke voorziening lokaal onderwijs	673.192
	Bestemmingsreserves met rente naar Argi	
16	Reserve buurthuizen	112.944
17	Reserve knelpunten personeel	88.982
18	Reserve automatisering	231.625
19	Reserve sociale zaken	477.079
20	Reserve Dubo	47.280
21	Reserve Kunst	6.285
22	Reserve Groningen Airport	176.035
23	Reserve actualisering en digitalisering bestemmingsplannen	139.396
24	Reserve raadsleden digitaal	57.200
25	Reserve ondergrondse containers	19.896
26	Reserve ruiterspaden Eelde	5.434
27	Reserve baggeren Zuidlaardermeer	66.339
28	Reserve stimuleringsmaatregel vrijwilligerswerk 2003	14.105
29	Reserve planvorming integraal accommodatiebeleid 2003	84.156
30	Reserve herziening gem. verkeers- en vervoersplan 2004	12.605
31	Reserve gemeentelijke interne milieuzorg 2004	34.341
32	Reserve opstellen klimaatbeleid	12.605
33	Reserve vertrekregeling medewerkers 58+	175.463
34	Reserve exploitatie Zwarte Lent zuidlaarderveen 2004	127.140
35	Reserve vertrekregeling medewerkers 55+	230.432
36	Reserve uitvoering project WMO	38.226
37	Reserve uitvoering project CMC	20.000
38	Algemene reserve ontwikkelingsbedrijf	120.000
39	Reserve skate-voorziening	46.000
40	Bestemmingsreserve milieubeleidsplan	5.026
41	Bestemmingsreserve project verkeer kern Zuidlaren	656.553
42	Bestemmingsreserve uitvoering fietsbeleidsplan	100.254
43	Bestemmingsreserve verkeersproblematiek Zuidlaren 3 ^e fase	195.516
44	Bestemmingsreserve voorbereiding verkeer kern Zuidlaren fase 2	169.803
45	Bestemmingsreserve voorbereiding verkeer kern Zuidlaren fase 3	270.205
46	Bestemmingsreserve OLP Ter Borch	12.064



47	Bestemmingsreserve kunst en cultuurnotitie	50.196
48	Bestemmingsreserve tijdelijke onderwijshuisvesting Ter Borch	114.703
49	Bestemmingsreserve ontwerpfase Ter Borch	255.181
50	Bestemmingsreserve herstel fietspad Zwijnmaden	95.000
51	Bestemmingsreserve hittebestendige camera's brandweer	28.000
52	Bestemmingsreserve fietspad Okkenveen	76.977
53	Bestemmingsreserve fietspad Oudemolen Zeegse	17.000
54	Reserve overschrijdingsregeling onderwijs	69.884
55	Reserve WMO	0
	Reserve met rentetoevoeging aan exploitatie	
56	Bestemmingsreserve met inkomensfunctie	1.184.959

Toelichting en voorstellen op voornoemde reserves.

1. Reserve wegen.

Vorig jaar is besloten deze reserve op te heffen en het restant-saldo toe te voegen aan de Argi. Momenteel liggen er nog twee verplichtingen, te weten: Zandwegen Zeegse € 38.000 en fietspad Eelde-Paterswolde € 142.000. In 2008 zal de reserve definitief kunnen worden opgeheven.

2. Reserve verkeer kern Zuidlaren.

De reserve is bestemd voor de opvang van de kosten, die voortvloeien uit maatregelen verbonden aan het oplossen van verkeersproblemen in de kern Zuidlaren. In de afgelopen jaren heeft de raad voor meerdere verbeterfases de reserve aangewend.

3. Reserve sport.

De reserve is in deze gemeente ingesteld om de niet uitgegeven middelen binnen het sportbeleidsplan in enig jaar beschikbaar te houden voor grotere uitgaven in de sport. Vorig jaar is besloten om het plafondsaldo te bepalen op maximaal € 100.000. Het saldo komt momenteel boven dit bedrag uit. Echter er liggen verplichtingen tot een bedrag van bijna € 100.000.

Vorgesteld wordt om het saldo voorlopig ongemoeid laten.

4. Reserve nieuwbouw gemeentehuis.

Deze reserve is ingesteld om te dienen ter dekking van het overgrote deel van de kapitaallasten van de bouw van het nieuwe gemeentehuis te Vries.

De reserve wordt vanaf 2005 in een periode van 40 jaar aangewend.

De reserve zal in de komende jaren nog worden aangevuld met de netto- opbrengsten van een aantal voorgenomen verkopen van onroerende zaken. Geraamd op ca € 577.000.

5. Egalisatiereserve BTW-compensatie.

De reserve is in 2003 ingesteld om de effecten voortvloeiende uit de invoering van het btw-compensatiefonds op te vangen. Inmiddels is duidelijk wat de effecten zijn.

In 2006 is besloten om de reserve af te romen en een bedrag van € 2.000.000,-- over te hevelen naar de Argi.

Het resterende bedrag is voor een bedrag van € 1.470.000 benodigd voor afdekking van verplichtingen.



Er resteert een vrij deel van ca €555.000. Dit kan wederom weer worden toegevoegd aan de Argi.

Voorgesteld wordt om het vrije deel t.b.v. €555.000 toe te voegen aan de Argi.

6. Reserve mechanisatie buitendienst.

Deze reserve is in het verleden ingesteld om vervangingen binnen het wagenpark van gemeentewerken mogelijk te maken.

De reserve werd jaarlijks gevoed ten laste van de desbetreffende kostenplaatsen.

De investering werd in één keer ten laste van de reserve gebracht.

Volgens het BBV moeten investeringen met een economisch nut worden geactiveerd en afgeschreven. Dit betekent dat de dotaties in de reserve kunnen vervallen en ingezet worden voor de opvang van kapitaallasten.

Sedert 2004 wordt deze nieuwe systematiek toegepast. Daarbij zijn de kapitaallasten structureel ten laste van de reserve gebracht.

Het vorenstaande betekent dat de reserve kan "uitsterven" waarbij aangetekend wordt dat de reserve middelen behoudt ter dekking van de kapitaallasten van in 2004 en 2005 gedane investeringen.

In 2006 is besloten om de reserve in de komende jaren te laten "uitsterven".

7. Reserve stedelijke vernieuwing.

Deze reserve is ingesteld en gevoed met middelen ten behoeve van de herstructureringen. De hoogte van de reserve is historisch bepaald.

Voorgesteld wordt voorlopig de huidige stand te beschouwen als de basis van de gemeentelijke bijdrage waarbij aangetekend wordt dat deze jaarlijks wordt verhoogd door rentebijdringen.

8. Reserve brandweermaterieel.

Deze reserve is enkele jaren geleden ingesteld om als buffer te fungeren voor de incidentele aankoop van kleinschalig brandweermaterieel zoals vermeld in het beheersplan brandweer. In 2004 is besloten om in deze reserve ook middelen te storten ten behoeve van toekomstige vervangingen van voertuigen. De desbetreffende middelen bedroegen

€500.000 en zijn overgeheveld vanuit de Argi.

In 2005 is tevens besloten om ook de middelen voor de vervanging van communicatie- apparatuur ten bedrag van €100.000 toe te voegen.

9. Reserve onderwijs algemeen.

Deze reserve is in 2004 ingesteld specifiek ten behoeve van de reservering van de bespaarde rente op de voorzieningen onderwijs.

Deze middelen zijn bestemd voor het onderwijs in zijn algemeenheid.

10. Reserve integraal accommodatiebeleid.

De reserve is in 2004 specifiek ingesteld ten behoeve van toekomstige investeringen inzake het integraal accommodatiebeleid. De noodzakelijke hoogte moet nog nader worden bepaald.

11. Reserve nog te betalen 2004.

In deze reserve zijn de middelen gestort die benodigd waren voor dekking van de nog te maken kosten over het jaar 2004. Inmiddels zijn de betalingen gedaan en is er een saldo blijven staan ter grootte van €113.920. Dit bedrag is "over" en kan worden overgeheveld naar de Argi.

Voorgesteld wordt om het saldo t.b.v. €113.920 over te hevelen naar de Argi.

12. Egalisatiereserve grondbedrijf.

Deze reserve is oorspronkelijk gevormd voor de reservering van voordelige resultaten binnen het grondbedrijf. Inmiddels is de algemene reserve OBT gevormd, waar alle voordelige resultaten nu in



worden opgenomen. Het saldo van deze egaliseringsreserve kan worden overgeheveld naar de algemene reserve OBT en vervolgens worden opgeheven.
(zie ook nr. 38)

Voorgesteld wordt om het saldo t.b.v. € 202.756 over te hevelen naar de algemene reserve OBT.

13. Reserve gebouwenbeheer elektraveiligheid.

Het instellen van deze reserve is besloten bij de behandeling van de najaarsnota 2006. De reserve wordt gebruikt voor de afdekking van de kapitaallasten van investeringen in de elektraveiligheid in de gemeentelijke gebouwen in de komende jaren.

14. Reserve nog te maken kosten 2007.

In deze reserve zijn de middelen gestort die benodigd waren voor dekking van de nog te maken kosten over het jaar 2006. Inmiddels zijn de betalingen gedaan en is er een gedeelte blijven staan ter grootte van € 197.039. Van dit bedrag geldt nog als verplichting een bedrag van € 100.382. "Over" is een bedrag van € 96.657. Dit kan worden overgeheveld naar de Argi.

Voorgesteld wordt om het vrije deel t.b.v. € 96.657 over te hevelen naar de Argi.

15. Tijdelijke voorziening lokaal onderwijs.

De reserve is specifiek ingesteld voor het lokaal onderwijs en dient er voor de niet uitgegeven middelen binnen het onderwijshuisvestingsbeleid in enig jaar beschikbaar te houden voor onderwijskundige ontwikkelingen in enig jaar. De uitvoering hangt nauw samen met het integrale accommodatiebeleid.

16. Reserve buurthuizen.

De reserve is door de raad van deze gemeente ingesteld en dient ter dekking van de kosten van buurt- en dorps huizen. Er liggen momenteel nog enkele aanvragen. De afhandeling van deze verzoeken hangt samen met het integraal huisvestingsonderzoek naar de bouwtechnische en functionele staat van de gemeentelijke accommodaties in de kleine dorpen. De hoogte is niet afgestemd op de daadwerkelijk te verwachten uitgaven.

17. Reserve knelpunten personeel.

De reserve is ooit ingesteld om middelen beschikbaar te hebben voor de opvang van knelpunten personeel. Inmiddels is deze reserve gevuld met middelen ten behoeve van de opvang van bovenwettelijke wachtgelders. De juiste hoogte van de reserve moet in overeenstemming worden gebracht met voornoemde verplichtingen.

Voorgesteld wordt om de reserve te handhaven en de hoogte nader te bepalen bij de voorjaarsnota 2008.

18. Reserve automatisering.

De reserve is ingesteld om niet uitgegeven middelen binnen de automatiseringsbudgetten in enig jaar beschikbaar te houden voor grotere uitgaven in enig ander jaar. Uitgangspunt bij de herindeling is geweest om het totale budget voor automatisering constant te houden. Uit onderzoek is ook gebleken dat dit gelukt is.

19. Reserve Sociale Zaken.

Deze reserve is in 2004 ingesteld en gelijktijdig is de (netto)afrekening van het Stimp erin gestort alsmede een vrijvallend deel binnen voorziening Fonds Werk en Inkomen. Deze middelen hebben geen bestemming gekregen en zijn derhalve vrij.



Voorgesteld wordt om de reserve op te heffen en het saldo t.b.v. € 477.079 toe te voegen aan de Argi.

20. Reserve Dubo.

De reserve is in het verleden ingesteld en gevoed met middelen om het duurzaam bouwen te stimuleren middels subsidiëring.

Ultimo 2004 heeft de raad besloten om de regeling en af te schaffen maar de restant middelen in de reserve beschikbaar te houden voor het nog op te stellen beleidsplan duurzaam bouwen, scholing en voorlichting.

21. Reserve Kunst.

In 2004 is besloten om deze reserve in te stellen om middelen beschikbaar te hebben voor het toekomstig onderhoud van kunst.

Het saldo is ultimo 2007 slechts € 6.285. De hoogte van de reserve is niet bepaald. Gelet op het geringe saldo moet worden overwogen om de reserve op te heffen en het saldo toe te voegen aan de bestemmingsreserve kunst en cultuurnotitie.

Voorgesteld wordt om de reserve op te heffen en het saldo t.b.v. 6.285 toe te voegen aan de bestemmingsreserve kunst en cultuurnotitie.

22. Reserve Groningen Airport.

Deze reserve is gevormd in 2004 en gevoed met middelen om de jaarlijkse bijdrage aan Groningen Airport t/m 2012 te kunnen voldoen.

23. Reserve actualisering en digitalisering bestemmingsplannen

Deze reserve is bestemd voor de afdekking van de kosten van het project actualisering en digitalisering van bestemmingsplannen. Begin 2009 wordt het project afgerond.

24. Reserve raadsleden digitaal

De reserve zal in 2008 worden aangewend voor de een nieuw raadsinformatiesysteem.

25. Reserve ondergrondse containers

In de komende jaren zal de reserve worden aangewend voor dekking van de kosten van de ondergrondse containers.

26. Reserve ruiterspaden Eelde

De beperkte middelen blijven beschikbaar voor de dekking van de kosten van het laatste gedeelte van het nog te realiseren ruiterspad rondom Eelde.

Er is nog geen zicht op de daadwerkelijke afronding.

27. Reserve baggeren Zuidlaardermeer

De reserve wordt op korte termijn ingezet voor de afdekking van de kosten van het baggeren.

28. Reserve stimuleringsmaatregel vrijwilligerswerk 2003

Deze middelen zijn niet meer benodigd en kunnen worden overgeheveld naar de Argi.

Voorgesteld wordt om de reserve op te heffen en het saldo t.b.v. € 14.105 toe te voegen aan de Argi.



29. Reserve planvorming integraal accommodatiebeleid 2003

De middelen binnen deze reserve worden in de komende jaren ingezet voor de afdekking van de kosten van de planvorming betreffende het integraal accommodatiebeleid.

30. Reserve herziening gem. verkeers- en vervoersplan 2004

De middelen t.b.v. € 12.605 blijven beschikbaar voor een herziening van het gemeentelijk verkeers- en vervoersplan.

31. Reserve gemeentelijke interne milieuzorg 2004

Voor de dekking van de kosten van het project gemeentelijk interne milieuzorg (BIM) blijven de middelen t.b.v. € 34.341 beschikbaar.

32. Reserve opstellen klimaatbeleid

Voor het dekken van de kosten van het opstellen van klimaatbeleid is nog beschikbaar een bedrag van € 12.605.

33. Reserve vertrekregeling medewerkers 58+

De middelen in deze reserve zijn benodigd voor de afdekking van de kosten van vervroegde uittreding van medewerkers op basis van de 58+-regeling.

34. Reserve exploitatie Zwarte Lent Zuidlaarderveen 2004

Deze reserve is gevormd in verband met een mogelijk tekort op de exploitatie van het complex Zwarte Lent te Zuidlaarderveen. Onduidelijk is of er daadwerkelijk een tekort zal ontstaan. Mocht dit niet zo zijn dan worden de middelen weer teruggestort in de Argi. Deze reserve is enkele jaren terug aangewend voor de voeding van deze bestemmingsreserve.

35. Reserve vertrekregeling medewerkers 55+

De middelen in deze reserve zijn benodigd voor de afdekking van de kosten van vervroegde uittreding van medewerkers op basis van de 55+-regeling.

36. Reserve uitvoering project WMO

Voor dekking van het project WMO zijn middelen gereserveerd. Het project zal in 2008 worden afgerond.

37. Reserve uitvoering project CMC

Voor het project CMC (Centraal Meld-Coördinatiepunt) zijn in 2006 middelen gereserveerd. Onduidelijk is of deze middelen nog worden aangewend. Mocht dit niet zo zijn dan worden ze toegevoegd aan de Argi.

38. Algemene reserve ontwikkelingsbedrijf

Bij de vorming van het Ontwikkelingsbedrijf Tynaarlo (OBT) is deze reserve gevormd. In deze reserve worden de jaarlijkse overschotten boven de afdracht van € 500.000 gestort. Mocht in enig jaar voornoemde afdracht ontoereikend zijn dan wordt er voor het tekort over deze reserve beschikt. De eerder gevormde egaliseringsreserve grondbedrijf wordt opgeheven en de middelen t.b.v. € 202.756 worden aan deze algemene reserve toegevoegd. (zie nr. 12)

39. Reserve skate-voorziening

De middelen voor de aanleg van een skate-voorziening in Vries zijn enige jaren terug in deze reserve gestort. Zomogelijk wordt de reserve in 2008 aangewend.



40. Bestemmingsreserve milieubeleidsplan

Binnen deze reserve is nog een klein bedrag beschikbaar. De afronding zal in 2008 plaatsvinden.

41. Bestemmingsreserve project verkeer kern Zuidlaren

Voor de (deel) project verkeer Zuidlaren zijn de gevoteerde dekkingsmiddelen afzonderlijk in de reserves opgenomen. Deze reserve zal in 2008 verder worden aangewend.

42. Bestemmingsreserve uitvoering fietsbeleidsplan

Voor de uitvoering van het fietsbeleidsplan zijn de resterende dekkingsmiddelen gereserveerd. Deze zullen in 2008 worden ingezet voor de afdekking van de resterende kosten.

43. Bestemmingsreserve verkeersproblematiek Zuidlaren 3^e fase

Voor de verkeersproblematiek Zuidlaren 3^e fase zijn nog dekkingsmiddelen beschikbaar t.b.v. € 195.516. Deze zullen in 2008 verder worden aangewend.

44. Bestemmingsreserve voorbereiding verkeer kern Zuidlaren fase 2

Voor de voorbereiding van fase 2 is ultimo 2007 nog beschikbaar € 169.803. Ook dit zal in 2008 verder worden ingezet.

45. Bestemmingsreserve voorbereiding verkeer kern Zuidlaren fase 3

Voor de voorbereiding van fase 2 is ultimo 2007 nog beschikbaar € 270.205. Ook dit zal in 2008 verder worden ingezet.

46. Bestemmingsreserve OLP Ter Borch

De gevoteerde middelen voor het onderwijsleerpakket zijn in 2007 voorlopig gereserveerd.

47. Bestemmingsreserve kunst en cultuurnotitie

Van de in 2005 gevoteerde gelden is ultimo 2007 nog beschikbaar € 50.196. Deze zullen in de komende jaren verder worden ingezet.

48. Bestemmingsreserve tijdelijke onderwijshuisvesting Ter Borch

De in 2007 gereserveerde middelen voor de tijdelijke onderwijshuisvesting in Ter Borch worden in 2008 volledig aangewend.

49. Bestemmingsreserve ontwerpfase Ter Borch

Ook de gereserveerde middelen voor de ontwerpfase worden in 2008 verder ingezet.

50. Bestemmingsreserve herstel fietspad Zwijnmaden

De gevoteerde middelen voor het herstel van het fietspad Zwijnmaden zijn voorlopig gereserveerd. Het herstel zal plaatsvinden in 2008.

51. Bestemmingsreserve hittebestendige camera's brandweer

Voor de aanschaf van hittebestendige camera's voor de brandweer zijn middelen ineens gevoteerd. Omdat op de aanschaf wordt afgeschreven zijn de dekkingsmiddelen gereserveerd. De jaarlijkse kapitaallasten worden gedekt door een navenante aanwending van de reserve.

52. Bestemmingsreserve fietspad Okkenveen

De dekkingsmiddelen zijn in 2007 beschikbaar gekomen en gereserveerd omdat de uitvoering plaatsvindt in 2008.



53. Bestemmingsreserve fietspad Oudemolen Zeegse

De dekkingsmiddelen zijn in 2007 beschikbaar gekomen en gereserveerd omdat de uitvoering plaatsvindt in 2008.

54. Reserve overschrijdingsregeling onderwijs

Deze reserve is gevormd ten behoeve van de doorbetaling aan het bijzonder onderwijs.

In 2006 is er weer een 5-jaarlijkse afrekening opgesteld.

Daaruit blijkt dat er geen middelen behoeven te worden doorbetaald. Het saldo blijft bestemd voor de opvang van kosten van doorbetaling in een volgende periode.

55. Reserve WMO.

In 2007 is besloten tot het instellen van deze reserve.

Ingaande 2007 kunnen en zullen mogelijke overschotten binnen het product WMO worden toegevoegd. Dit zal plaatsvinden via de bestemming van het resultaat.

RESERVE MET RENTETOEVOEGING AAN EXPLOITATIE

56. Bestemmingsreserve met inkomensfunctie

Van deze reserve wordt jaarlijks een deel rentevrij gemaakt en deels overgeheveld naar de Argi en deels toegevoegd aan de exploitatie voor de afdekking van de kosten van de bijdrage aan de regiovisie. In 2009 is de reserve volledig aangewend.

4.4 Voorzieningen

Voorzieningen moeten op basis van het BBV worden gevormd voor:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- 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 (bijvoorbeeld onderhoud);
- van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Voorzieningen dienen dus dekkend te zijn voor de verplichtingen en risico's. Om die reden zijn rentetoevoegingen aan voorzieningen niet toegestaan. Uitzondering zijn voorzieningen die gewaardeerd zijn tegen contante waarde, deze voorzieningen krijgen jaarlijks een toevoeging.

Stortingen in en aanwending van voorzieningen

Het vormen van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, zal als een last in het betreffende begrotingsjaar moeten worden beschouwd. De aanwending van een (gedeelte van een) voorziening wordt rechtstreeks ten laste van de voorziening geboekt. De aanwending is dus geen last en loopt niet via de exploitatie. Indien de aanwending ook weer ten laste van de rekening van baten en lasten zou moeten lopen, zou het bedrag twee maal als last worden verantwoord. Zie de inleiding van hoofdstuk 3 voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.



Voorzeningen die zijn gevormd door ontvangst van Rijksmiddelen zijn veelal gewaardeerd op basis van netto contante waarde. Dit betekent dat jaarlijkse stortingen moeten worden gedaan om de voorziening op peil te houden. In deze gevallen is in de bijlagen in de kolom de rentevoeging op *wel* gezet. Strikt voor het BBV zijn het geen rentetoevoegingen.

De navolgende voorzieningen zijn er ultimo 2007:

De onderwijsvoorzieningen worden momenteel in het kader van het BBV en het EFJ (Electronisch Financieel Jaarverslag) onder de loupe genomen.

Hierover komt een separate rapportage bij de jaarrekening 2007.

Nr	Voorzeningen	Saldo per 31 dec. 2007
1	Voorziening reiniging	40.167
2	Voorziening wachtgelden gemeentebestuur	150.000
3	Voorziening verkeerslawaaï	49.404
4	Voorziening gebouwenbeheer	1.694.693
5	Voorziening non-activiteitsregeling	183.502
6	Voorziening bodemsanering van Wijk& Boerma	1.079.440
7	Voorziening educatie nieuwkomers	35.000
8	Voorziening Fonds werk en inkomen	744.121
9	Voorziening dubieuze debiteuren	97.101
10	Voorziening rioleringen	2.342.133
11	Voorziening stimuleringsmaatregel Maatschappelijk werk	58.331
12	Voorziening stimuleringsmaatregel vrijwilligersbeleid	27.753
13	Voorziening breedtesport	0
14	Voorziening klimaatbeleid	43.819
15	Voorziening afwaardering gronden grondbedrijf	-/- 163.219
16	Voorziening ICO	123.516
17	Voorziening subsidie brede scholen	68.000
18	Voorziening aanvullende RSU Verhagen	31.074
19	Voorziening ISV 2 gelden	78.300
20	Voorziening vernieuwing soc. werkvoorziening	125.080

Toelichting op voornoemde voorzieningen.

1. Voorziening reiniging.

Deze voorziening is in het leven geroepen om schommelingen op te vangen binnen het programma reiniging.

Het negatieve saldo ultimo 2006 is door een storting in 2007 ten laste van het programma Reiniging ten bedrage van ca. € 1.000.000 weggewerkt.



2. Voorziening wachtgelden gemeentebestuur.

Deze voorziening is ingesteld om de wachtgeldverplichtingen van gemeentebestuurders te kunnen afdekken. In 2006 heeft een dotatie van € 150.000 plaatsgevonden.

In 2007 is er geen beroep gedaan op de voorziening.

Voorgesteld wordt de hoogte van de voorziening nader vast te stellen en de uitkomst op te nemen in de voorjaarsnota 2008.

3. Voorziening verkeerslawaaï.

In deze voorziening zijn van derden verkregen gelden ondergebracht voor het saneren van Verkeerslawaaï in Isv –verband.

Periodiek vindt er een verantwoording plaats. Mocht er een saldo overblijven dan wordt dit terugbetaald.

4. Voorziening gebouwenbeheer.

Deze voorziening is in het leven geroepen om de fluctuaties in het onderhoud van de gemeentelijke gebouwen over meerdere jaren te kunnen opvangen.

Uit onderzoek blijkt dat de voorziening structureel gezien ontoereikend is.

Om de voorziening op peil te krijgen is bij de vaststelling van de begroting 2008 besloten om ingaande 2008 de dotatie structureel te verhogen met een bedrag van € 56.090.

5. Voorziening non-activiteitsregeling.

De voorziening is in het leven geroepen om de kosten van voormalig personeel van voor de herindeling op te vangen.

De kosten lopen door tot en met 2011 en betreffen een bedrag van € 135.783.

Voorgesteld wordt de voorziening te handhaven en deze af te romen tot voornoemd bedrag en het voordeel ad € 47.719 toe te voegen aan de Arqi.

6. Voorziening bodemsanering van Wijk & Boerma.

De voorziening is van voor de herindeling en bedoeld om de kosten voortvloeiende uit de sanering te kunnen afdekken.

De verwachting is dat de beschikbare middelen voldoende zijn .

7. Voorziening educatie nieuwkomers.

Deze voorziening is in 2003 ingesteld en gevuld met rijks gelden om de educatie van nieuwkomers te kunnen bekostigen. Er zijn signalen dat er een verplichting is om terug te betalen.

8. Voorziening Fonds Werk en Inkomen.

De voorziening is ingesteld ten behoeve van de afwikkeling van rijks gelden in het kader van het rijks - Fonds Werk en Inkomen. De middelen dienen te worden ingezet voor het W-deel van de WWB dan wel te worden terugbetaald.



9. Voorziening dubieuze debiteuren.

De voorziening is ingesteld ter afdekking van de oninbare debiteuren. Deze zijn ingeschat op een gemiddeld jaarlijks bedrag van € 50.000. Ten laste van de exploitatie vond er jaarlijks een dotatie tot voornoemd bedrag in de voorziening plaats.

In de begroting 2007 is deze dotatie verlaagd naar € 35.000. Dit als gevolg van het afschaffen van de gebruikersbelasting o.z.b.

Voorgesteld wordt de voorziening te handhaven en de jaarlijkse dotatie te handhaven op € 35.000

10. Voorziening rioleringen.

Deze voorziening is in het leven geroepen om schommelingen op te vangen binnen het programma riolering.

Op basis van de uitvoering van het Gemeentelijk Riolerings Plan (GRP) zal de hoogte van de voorziening moeten worden bepaald en bewaakt.

Voorgesteld wordt de voorziening te handhaven, de juiste hoogte nader vast te stellen en de uitkomst op te nemen in de voorjaarsnota 2008.

11. Voorziening stimuleringsmaatregel maatschappelijk werk.

De voorziening is ingesteld om de teveel ontvangen rijksvergoeding te parkeren voor terugbetaling. In de komende tijd zal na verrekening de voorziening kunnen worden opgeheven. Eventuele overschotten worden toegevoegd aan de Argi. Momenteel vindt onderzoek plaats.

Voorgesteld wordt om het onderzoek af te wachten en daarna zomogelijk de voorziening op te heffen en de eventuele overtollige middelen toe te voegen aan de Argi.

12. Voorziening stimuleringsmaatregel vrijwilligersbeleid.

De voorziening is gevormd en gevoed met het terug te betalen bedrag aan het rijk. Onduidelijk is of er nog daadwerkelijk tot terugbetaling moet worden overgegaan. Hiernaar wordt onderzoek gedaan.

Voorgesteld wordt om het onderzoek af te wachten en daarna zomogelijk de voorziening op te heffen en de eventuele overtollige middelen toe te voegen aan de Argi.

13. Voorziening breedtesport.

De voorziening is ingesteld en gevoed met rijksmiddelen ten behoeve van de breedtesport. Tot en met het einde van het project worden de kosten van de breedtesport hieraan jaarlijks onttrokken. Ultimo 2007 is het saldo van de voorziening nihil. Mogelijke inzet van subsidies in volgende jaren geschiedt middels de post transitoria op de balans. De voorziening kan worden opgeheven.

Voorgesteld wordt om de voorziening breedtesport op te heffen.

14. Voorziening klimaatbeleid.

De voorziening is ingesteld en gevoed met rijksmiddelen ten behoeve van klimaatbeleid. De middelen zijn geormerkt. In de komende 2 jaar zal e.e.a. moeten worden afgerekend met het rijk.



15. Voorziening afwaardering gronden grondbedrijf.

De middelen binnen de voorziening zijn onvoldoende. Er is een tekort van ca € 163.000. Het tekort zal worden aangezuiverd vanuit de algemene reserve OBT.

Voorgesteld wordt de voorziening aan te vullen met een bedrag van € 163.000 ten laste van de algemene reserve OBT.

16. Voorziening ICO.

Voor de opvang van mogelijke extra bijdragen aan de Gemeenschappelijke Regeling ICO is deze voorziening gevormd. De juiste hoogte is becijferd op € 66.229

Dit betekent dat de voorziening met een bedrag van € 57.287 kan worden afgeroomd ten gunste van de Argi.

Voorgesteld wordt de voorziening te handhaven en het saldo af te romen met een bedrag van € 57.287 ten gunste van de Argi.

17. Voorziening subsidie brede scholen.

In 2006 is een rijkssubsidie voor een brede school in Vries in de voorziening gestort. Bij de realisering van de brede school zal de voorziening worden aangewend.

18. Voorziening aanvullende RSU Verhagen.

Deze voorziening is in 2006 in het leven geroepen. Inmiddels zijn daar rijks gelden voor het jeugd beleid aan toegevoegd. In de loop van 2008 wordt over de voorziening beschikt.

19. Voorziening ISV 2 gelden.

De voorziening is in 2007 gevormd en gevoed met een provinciale subsidie voor Geluidsaneringen. In de komende jaren worden deze aangewend en afgerekend met de provincie.

20. Voorziening vernieuwing soc. werkvoorziening

In 2007 is deze voorziening gevormd en gevoed met een rijksvergoeding. In 2007 is reeds gestart met de uitvoering. In de loop van 2008 zal de voorziening zijn aangewend.

4.5 VOORSTELLEN

- 1 Voorgesteld wordt om het vrije deel in de Egalisatiereserve BTW-compensatie t.b.v. € 555.000 toe te voegen aan de Argi.
2. Voorgesteld wordt om het saldo in de Reserve nog te betalen 2004 t.b.v. € 113.920 over te hevelen naar de Argi.



3. Voorgesteld wordt om het saldo van de Egalisatiereserve grondbedrijf t.b.v. € 202.756 over te hevelen naar de algemene reserve OB.T.
4. Voorgesteld wordt om het vrije deel in de Reserve nog te maken kosten 2007 t.b.v. € 96.657 over te hevelen naar de Argi.
5. Voorgesteld wordt om de reserve knelpunten personeel te handhaven en de hoogte nader te bepalen bij de voorjaarsnota 2008.
6. Voorgesteld wordt om de reserve Sociale Zaken op te heffen en het saldo t.b.v. € 477.079 toe te voegen aan de Argi.
7. Voorgesteld wordt om de reserve Kunst op te heffen en het saldo t.b.v. 6.285 toe te voegen aan de bestemmingsreserve kunst en cultuurnotitie
8. Voorgesteld wordt om de reserve stimuleringsmaatregel vrijwilligerswerk 2003 op te heffen en het saldo t.b.v. € 14.105 toe te voegen aan de Argi
9. Voorgesteld wordt de hoogte van de voorziening wachtgelden gemeentebestuur nader vast te stellen en de uitkomst op te nemen in de voorjaarsnota 2008
10. Voorgesteld wordt de voorziening non-activiteitsregeling te handhaven en deze af te romen tot € 135.783 en het voordeel ad € 47.719 toe te voegen aan de Argi.
11. Voorgesteld wordt de voorziening dubieuze debiteuren te handhaven en de jaarlijkse dotatie te handhaven op € 35.000
12. Voorgesteld wordt de voorziening Riolering te handhaven, de juiste hoogte nader vast te stellen en de uitkomst op te nemen in de voorjaarsnota 2008.
13. Voorgesteld wordt om t.a.v. de voorziening stimuleringsmaatregel maatschappelijk werk het onderzoek af te wachten en daarna zomogelijk de voorziening op te heffen en de eventuele overtollige middelen toe te voegen aan de Argi.
14. Voorgesteld wordt om t.a.v. de voorziening stimuleringsmaatregel vrijwilligersbeleid het onderzoek af te wachten en daarna zomogelijk de voorziening op te heffen en de eventuele overtollige middelen toe te voegen aan de Argi.



15. Voorgesteld wordt om de voorziening breedtesport op te heffen

16. Voorgesteld wordt de voorziening afwaardering gronden grondbedrijf aan te vullen met een bedrag van € 163.000 ten laste van de algemene reserve OBT

17. Voorgesteld wordt de voorziening ICO te handhaven en het saldo af te romen met een bedrag van € 57.287 ten gunste van de Argi



HOOFDSTUK 5. RESERVES EN VOORZIENINGEN VAN HET ONTWIKKELINGS-BEDRIJF TYNAARLO. (OBT)

5.1 Algemeen.

Het grondbeleid heeft een grote financiële impact. De eventuele baten, maar vooral ook de financiële risico's zijn van belang voor de financiële positie van de gemeente. Gelet op deze risico's bepaalt het BBV dat zowel in de programmabegroting als in de jaarrekening verplicht een paragraaf over het grondbeleid wordt opgenomen. De voorzienbare risico's blijken uit de jaarlijkse toelichtingen op de bouwrekeningen. Voor onvoorzienbare risico's, ontstaan door negatieve conjuncturele ontwikkelingen en/of rentestijging, dient het in de nota grondbeleid aangegeven minimum als weerstandsdeel een algemene reserve in stand te worden gehouden.

Vanwege het feit dat er een algemene reserve calamiteiten aanwezig is voor de opvang van calamiteiten is het niet noodzakelijk om daarenboven nog eens een algemene reserve calamiteiten grondbedrijf in te stellen.

Bij de ombuigingsoperatie in 2004 is besloten om ingaande 2005 een structurele bijdrage vanuit het grondbedrijf te ramen tot een bedrag van € 500.000.

De verwachting is dat gelet op de omvangrijke woningbouwtaakstelling er zodanige exploitatievoordelen in het grondbedrijf zullen worden bereikt dat er gemiddeld zeker een bedrag van € 500.000 kan worden ingeboekt.

Teneinde te kunnen voldoen aan de eerder genoemde opdracht is in 2007 besloten om een algemene reserve in te stellen met de benaming "algemene reserve OBT, waarin jaarlijks voordelige exploitatiesaldi kunnen worden gestort. Middels deze reserve kunnen schommelingen in de jaarlijkse afdrachten worden voorkomen.

5.2 Voorzieningen

Voorzieningen kunnen worden gevormd voor nog te betalen kosten van financieel afgesloten complexen. Bij het opmaken van de jaarrekening wordt beoordeeld of dit noodzakelijk is..